

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

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

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

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

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

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит основных средств»

Студент

Н.Ю. Епанешникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

И.В. Усольцева

(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

Значимость роли бухгалтерского учета основных средств в деятельности организации высока. Это связано с затратностью объектов. Основные средства способны занять значительную долю валюты баланса хозяйствующего субъекта, образуя производственно-техническую базу.

Таким образом, актуальность темы исследования заключается в том, чтобы своевременно и правильно учесть объекты, применив утвержденные методы и способы отражения их в учете, а также обосновав управленческие решения по эффективности их использования.

Цель работы – изучение теоретических аспектов и практических способов организации бухгалтерского учета основных средств, а также оценка эффективности внутреннего контроля и аудита за использованием объектов основных средств исследуемого субъекта.

Достижение цели способствуют поставленные задачи:

- изучение теоретического материала по теме исследования;
- исследование организации учета и аудита хозяйствующим субъектом;
- провести анализ структуры и эффективности использования объектов основных средств;
- рассмотреть мероприятия по улучшению контроля за сохранностью объектов основных средств;
- сформировать выводы и предложения по эффективности использования объектов на основе исследования по решению выявленных проблем.

Объектом исследования является Редакционно-издательский дом «Новоорская газета» Новоорский филиал, а предметом исследования выбраны учет и аудит объектов основных средств.

В процессе написания работы были изучены труды ученых, нормативные акты по теме исследования.

Бакалаврская работа состоит из трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

## Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях .....	7
1.1. Нормативное регулирование, понятия и сущность объектов относящихся к основным средствам предприятия .....	7
1.2. Организация бухгалтерского учета основных средств .....	11
1.3. Отражение в учете операций по объектам основных средств .....	16
2. Особенности учета основных средств на примере Редакционно-издательский дом «Новоорская газета» Новоорский филиал .....	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика РИД «Новоорская газета» .....	23
2.2 Учет поступления основных средств на исследуемом предприятии ....	33
2.3 Учет выбытия основных средств .....	45
3. Рекомендации по совершенствованию эффективности использования объектов основных средств на основе результатов анализа и аудита.....	49
3.1 Аудиторская проверка основных средств объекта исследования .....	49
3.2. Мероприятия, направленные на эффективное использование основных средств.....	61
Заключение .....	64
Список используемых источников.....	68
Приложения... ..	72

## Введение

Рыночная экономика дает толчок предприятиям по увеличению конкурентоспособности на рынке предпринимательской деятельности. Одним из условий конкурентоспособности организации является эффективное использование всех ресурсов предприятия, а особенно объектов основных средств. Так как данные активы относятся к наиболее дорогостоящим и срок погашения расходов, связанных с их приобретением довольно длительный. В связи с этим сложно переоценить важность учета и аудита основных средств, а также эффективности их использования в деятельности организации.

Значимость роли бухгалтерского учета основных средств в деятельности организации высока. Это связано с затратностью объектов. Основные средства способны занять значительную долю валюты баланса хозяйствующего субъекта, образуя производственно-техническую базу. Также значимость учета данных активов обусловлена многократным использованием их в процессе производства, и перенесением своей стоимости на себестоимость продукции посредством начисления амортизации. Кроме этого основные средства подлежат восстановлению, что также имеет свои особенности и сложности в учете. Таким образом, процесс учета основных средств является трудоемким и сложным в связи с этим организация бухгалтерского учета основных средств на предприятии играет важную роль.

«Основные средства - это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, не изменяют своей натурально-вещественной формы и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа. По функциональному назначению основные средства предприятия подразделяются на производственные и непроизводственные.

Производственные фонды связаны с производством продукции. Непроизводственные фонды связаны с удовлетворением культурно-бытовых потребностей работников.» [27]

Таким образом, актуальность темы исследования заключается в том, чтобы своевременно и правильно учесть объекты, применив утвержденные методы и способы отражения их в учете, а также обосновав управленческие решения по эффективности их использования. Так как от своевременности и правильности учета основных средств, от методов и способов отражения их в бухгалтерском учете зависит конечный результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Цель работы – изучение теоретических аспектов и практических способов организации бухгалтерского учета основных средств, а также оценка эффективности аудита учета и использования объектов основных средств исследуемого субъекта.

Достижение цели способствуют поставленные задачи:

- изучение теоретического материала по теме исследования;
- исследование организации учета и аудита хозяйствующим субъектом;
- провести анализ структуры и эффективности использования объектов основных средств;
- рассмотреть мероприятия по улучшению контроля за сохранностью объектов основных средств;
- сформировать выводы и предложения по эффективности использования объектов на основе исследования по решению выявленных проблем.

Объектом исследования является Редакционно-издательский дом «Новоорская газета» Новоорский филиал, а предметом исследования выбраны учет и аудит объектов основных средств.

В процессе написания работы были изучены: Налоговый Кодекс РФ, Гражданский Кодекс РФ, федеральный закон «О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, план счетов. Также были изучены труды ученых, перечисленные в списке использованных источников, это такие как Богатая И.Н., Бровкина Н.Д., Гетьман В.Г. и другие.

Бакалаврская работа состоит из трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Первая глава раскрывает теорию организации и нормативные аспекты учета основных средств.

В основу второй главы легло исследование организации. Особенности организации учета объектов, а также документирование операций поступления и выбытия объектов основных средств предприятия.

В третьей главе раскрывается процесс аудиторской проверки и даются рекомендации по эффективности использования объектов и их отражения в учете.

# 1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств в современных условиях

## 1.1. Нормативное регулирование, понятия и сущность объектов относящихся к основным средствам предприятия

Если рассматривать бухгалтерский учет как единое целое независимо от темы исследования, то регулирование его осуществляется по четырем уровням нормативных актов. В ФЗ «О бухгалтерском учете» четко закреплены документы регулирования учета, которые можно подразделить на основные группы-уровни. Каждый уровень имеет по отношению к теме исследования особое значение. Поэтому систему нормативного регулирования учета основных средств можно разделить условно на следующие нормативные уровни, представленные на рисунке 1.



Рис.1. Уровни системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Законодательный уровень представлен Кодексами, Федеральными законами РФ, Указами президента РФ, постановлениями Правительства РФ.

Нормативный уровень представлен федеральными и отраслевыми стандартами ведения бухгалтерского учета.

Методический уровень представлен методическими рекомендациями, инструкциями, приказами и другими документами.

Организационный уровень представляет собой стандарты хозяйствующего субъекта, в которые входит учетная политика предприятия, приказы, распоряжения, положения субъекта и другие документы необходимые для его хозяйствования.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений). [16]

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

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной



некоммерческой организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации. [16]

Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" не применяется в отношении:

- машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, как товары - на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
- предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути;
- капитальных и финансовых вложений.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

«Основные средства - это средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, не изменяют своей натурально-вещественной формы и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа. По функциональному назначению основные средства предприятия подразделяются на производственные и непроизводственные.

Производственные фонды связаны с производством продукции. Непроизводственные фонды связаны с удовлетворением культурно-бытовых потребностей работников.» [27]

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий,

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

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). [16]

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждена Постановлением РФ и действует с 01.01.2002 года. [24]

Амортизационных групп десять. Например, к первой группе относится все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно. Ко второй относится имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно. И в заключении классификационных групп стоит группа 10, в которой объединено имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно. Внутри групп информация представлена в разрезе видов объектов основных средств, а также с кодовыми номерами согласно Общероссийскому классификатору основных фондов. [26]

В зависимости от отраслевой принадлежности организации основные средства подразделяются на основные средства промышленности, сельского хозяйства, транспорта, строительства, связи, торговли и других отраслей народного хозяйства.

По использованию основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации и находящиеся в запасе, консервации, резерве и тому подобное.

Основные средства по принадлежности могут быть собственные и арендованные:

- собственные (находящиеся на балансе предприятия);
- арендованные (временное использование за плату, лизинг основных средств).

Основные средства можно подразделить на активные и пассивные.

Соотношение отдельных групп основных средств по стоимости характеризуют их структуру. Структура основных средств рассчитывается путем расчета удельного веса отдельных групп основных средств в общей совокупности и выражается в процентах.

Главными факторами, которые влияют на структуру основных средств, является: объем выпуска продукции, уровень кооперирования и специализации, уровень механизации и автоматизации, характер выпускаемой продукции, географическое и климатическое положение предприятия.

## 1.2. Организация бухгалтерского учета основных средств

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). [16]

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс

конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. [16]

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

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

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ. [16]

Альтернатива признания в учете объектов со стоимостью до или свыше 40000 рублей представлена на рисунке 2.

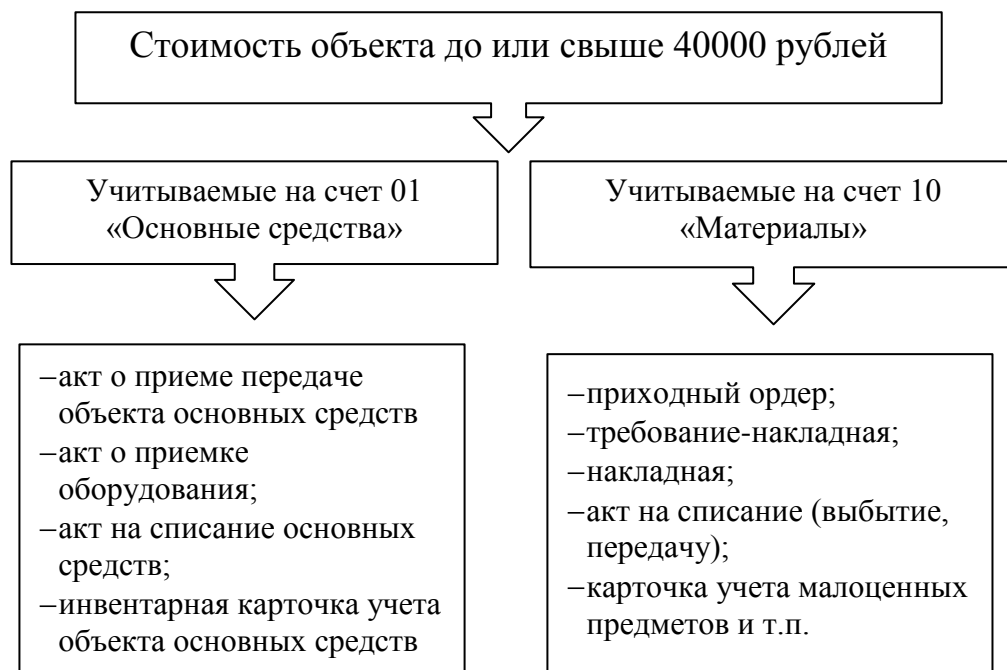


Рис. 2. Альтернативное отражение объектов в бухгалтерском учете

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

Случаи изменения первоначальной стоимости, в которой могут быть приняты объекты к учету, представлены на рисунке 3.



Рис. 3. Изменение первоначальной стоимости основных средств

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

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект. Указанный акт, утвержденный руководителем организации, вместе с технической документацией передается в бухгалтерскую службу организации, которая на основании этого документа открывает инвентарную карточку или делает отметку о выбытии объекта в инвентарной карточке. [12]

На современном этапе с 2013 года предприятие имеет право документировать операции самостоятельно разработанными или используя из утвержденных в свое время форм первичных документов. Это значит, что предприятие данные формы документов может применять как шаблон, но при этом шаблон будет стандартный.

Так, например Акт ОС-1 - стандартный шаблон, который компания может использовать применительно к любому вновь поступающему объекту ОС за исключением зданий (для них предусмотрен специальный шаблон по форме ОС-1а). Или ОС-1б. Такой шаблон фирма может применить, если принимает к учету не один объект, а сразу группу однородных. Такое же применение возможно других последующих шаблонов форм документов.

Техническая документация, относящаяся к конкретному инвентарному объекту, может передаваться по месту эксплуатации объекта с соответствующей отметкой в инвентарной карточке.

### 1.3. Отражение в учете операций по объектам основных средств

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

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.[16]

Учетные процедуры по отражению движения объектов основных средств ведутся на основе Плана счетов и Инструкции по его применению.

При приобретении объекта его стоимость формируется на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы». Все затраты, связанные с приобретением объектов первоначально отражаются на счете 08.



Когда объект сдается в эксплуатацию и оформляется акт приемки-передачи объекта ОС-1, тогда объект будет принят к учету по сложившейся стоимости на счет 01. Но до момента приема объекта к учету все затраты будут учитываться на счете 08, момент списание долгое время может не наступить. На это способны оказать влияние ряд причин, таких например как неверно оформленные документы поставщика, не укомплектованность поставки по вине поставщика, отсутствие специалистов по установке и другие причины.

Согласно инструкции, учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». [6]

Специфика ведения счета заключается в том, что по дебету отражается поступление объектов в эксплуатацию, а по кредиту счета выбытие объектов с учета.

Схема счета учета объектов основных средств представлена на рисунке 4.

01 Основные средства	
Дебет счета	Кредит счета
Сальдо входящее: Наличие основных средств на начало периода	
Поступление объектов в эксплуатацию	Выбытие объектов
Сальдо конечное: Наличие основных средств на конец периода	

Рис. 4. Схема отражения движение стоимости объектов основных средств

Все затраты, связанные с приобретением объектов составляют первоначальную стоимость. Сформированная стоимость в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

Схема счета учета затрат связанных с приобретением объектов основных средств представлена на рисунке 5.

08 Вложения во внеоборотные активы	
Дебет счета	Кредит счета
Сальдо входящее: Наличие расходов по приобретению на начало периода	
Поступление расходов	Списание расходов на стоимость объекта сданного в эксплуатацию
Сальдо конечное: Наличие расходов по приобретению на конец периода	

Рис. 5. Схема отражения движения расходов связанных с приобретением объектов основных средств

Учет поступления основных средств представлен в таблице 1.

Таблица 1.

#### Основные бухгалтерские записи по учету основных средств

№ п/п	Учетные операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Акцептовано на покупную стоимость объекта продажи	08	60
2	Акцептовано на сумму НДС	19,1	60
3.	Оприходован по первоначальной стоимости объект	01	08
4.	Принят НДС к вычету	68,1	19,1

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

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

при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях. [16]

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации.

По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы». [12]

Учет выбытия основных средств представлен в таблице 2.

Таблица 2.

Основные бухгалтерские записи по учету выбытия основных средств

№ п/п	Учетные операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Остаточная стоимость относится на расходы организации	91,2	01
2.	Списание амортизации закрытием счета по данному объекту	02	01
3.	Списание результата выбытия	91,9	99

В период использования объекта для целей предприятия формируется амортизационная стоимость объекта. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется. [16]

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

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

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу. [16]

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В национальном учете амортизационные начисления рассчитываются исходя из первоначальной стоимости или остаточной, при любом способе начисления амортизации стоимость объекта списывается до нуля.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, согласно Плана счетов амортизация учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Специфика ведения счета заключается в том, что по дебету отражается списание сумм амортизационных начислений при выбытии объектов из эксплуатации, а по кредиту счета отражается начисление суммы амортизации за период срока эксплуатации. [6]

Схема счета 02 «Амортизация основных средств» представлена на рисунке 6.

02 Амортизация основных средств	
Дебет счета	Кредит счета
	Сальдо входящее: Сумма амортизации на начало периода
Списание амортизации при выбытии объектов	Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации объектов
	Сальдо конечное: Сумма амортизации на конец периода

Рис.6. Схема отражения движение амортизационной стоимости объектов основных средств

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. [16]

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации. [18]

Учетные проводки по учету амортизации основных средств представлены в таблице 3.

Таблица 3.

Основные бухгалтерские записи по учету амортизации основных средств

№ п/п	Учетная хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
	Начислена амортизация объектов основных средств занятых в процессах:		
1	производственных	20	02
2	общепроизводственных	25	02
3	общехозяйственных	26	02
4	капитального строительства	08	02

Амортизация способна повлиять на расчёт налога на прибыль. Использование разных способов ее начисления для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль формируют налогооблагаемые временные разницы. Которые в виде отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. [9]

## 2. Особенности учета основных средств на примере Редакционно-издательский дом «Новоорская газета» Новоорский филиал

### 2.1 Технико-экономическая характеристика РИД «Новоорская газета»

Объектом исследования является - Организации Редакционно-издательский дом «Новоорская газета» Новоорский филиал (далее РИД «Новоорская газета»).

Организация Редакционно-издательский дом «Новоорская газета» Новоорский филиал Государственного унитарного предприятия Оренбургской области "Регионального информационного агентства "Оренбуржье" зарегистрирована 04 февраля 2003 года по адресу 460000, Оренбургская область, г. Оренбург, проспект Братьев Коростылевых, дом 4. Компании был присвоен ОГРН 1035605505671 и выдан ИНН 5610009571. Основным видом деятельности является издательская деятельность.

Объект исследования относится к унитарным предприятиям и имеет ряд особенностей в ведении своей деятельности.

Унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. В форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество унитарного предприятия принадлежит на праве собственности Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию.

От имени Российской Федерации или субъекта Российской Федерации права собственника имущества унитарного предприятия осуществляют органы государственной власти Российской Федерации или органы государственной власти субъекта Российской Федерации в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов.

От имени муниципального образования права собственника имущества унитарного предприятия осуществляют органы местного самоуправления в

рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов.

Имущество унитарного предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками унитарного предприятия.

Унитарное предприятие не вправе создавать в качестве юридического лица другое унитарное предприятие путем передачи ему части своего имущества (дочернее предприятие).

Унитарное предприятие может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Унитарное предприятие должно иметь самостоятельный баланс.

В Российской Федерации создаются и действуют следующие виды унитарных предприятий:

– унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения, - федеральное государственное предприятие и государственное предприятие субъекта Российской Федерации (далее также - государственное предприятие), муниципальное предприятие;

– - унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления, - федеральное казенное предприятие, казенное предприятие субъекта Российской Федерации, муниципальное казенное предприятие (далее также - казенное предприятие).

Унитарное предприятие должно иметь круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения унитарного предприятия. Печать унитарного предприятия может содержать также его фирменное наименование на языках народов Российской Федерации и (или) иностранном языке.

Унитарное предприятие вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также



зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации. [26]

РИД «Новоорская газета» создан 04 февраля 2003 года и специализируется в области издательской деятельности, так же предприятие имеет право осуществлять и иную деятельность, определенную в уставе организации. Дополнительные виды деятельности представлены в таблице 4.

Таблица 4

Дополнительные виды деятельности РИД «Новоорская газета»

21.2	Производство изделий из бумаги и картона
21.21	Производство гофрированного картона, бумажной и картонной тары
21.22	Производство бумажных изделий хозяйственно-бытового и санитарно-гигиенического назначения
21.23	Производство писчебумажных изделий
21.25	Производство прочих изделий из бумаги и картона
22.11	Издание книг
22.11.1	Издание книг, брошюр, буклетов и аналогичных публикаций, в том числе для слепых
22.11.2	Издание карт и атласов, в том числе для слепых
22.11.3	Издание нот, в том числе для слепых
22.12	Издание газет
22.13	Издание журналов и периодических публикаций
22.14	Издание звукозаписей
22.15	Прочие виды издательской деятельности
22.2	Полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области
22.21	Печатание газет
22.22	Полиграфическая деятельность, не включенная в другие группировки
22.23	Брошюровочно-переплетная деятельность
22.24	Подготовка к печати
22.25	Дополнительная деятельность, связанная с печатанием
22.3	Копирование записанных носителей информации
22.31	Копирование звукозаписей
22.32	Копирование видеозаписей
22.33	Копирование машинных носителей информации

Представленный перечень дает возможность увидеть разнообразие возможностей издательского дома, но на самом деле практически предприятие выполняет работы связанные с издательской продукцией.

С момента основания руководство и персонал предприятия в своей деятельности ориентируются на создание современного издательского производства, применение передовых методов управления.

Предприятие имеет объекты основных средств в бессрочном пользовании. Они представлены капитальным строением, в котором находятся типографский цех, ремонтные службы, складские помещения, офис управления и прочие дополнительные помещения.

Основной вид деятельности РИД «Новоорская газета» связана с выпуском и продажей газет и рекламной бумажной продукции. РИД «Новоорская газета» имеет, кроме того, расчётные счета в учреждениях банков, круглую печать со своим наименованием, товарный знак, эмблему, бланки со своим наименованием и реквизитами.

РИД «Новоорская газета» исполняет свою деятельность согласно законам и другим нормативным актам Российской Федерации, нормативным актам органов местного самоуправления г.Орегбург.

Управление РИД «Новоорская газета» осуществляется согласно законодательству РФ на принципах демократичности, открытости, приоритете общечеловеческих ценностей, охраны жизни и здоровья сотрудников.

Организационная структура РИД «Новоорская газета» представлена на рисунке 7.

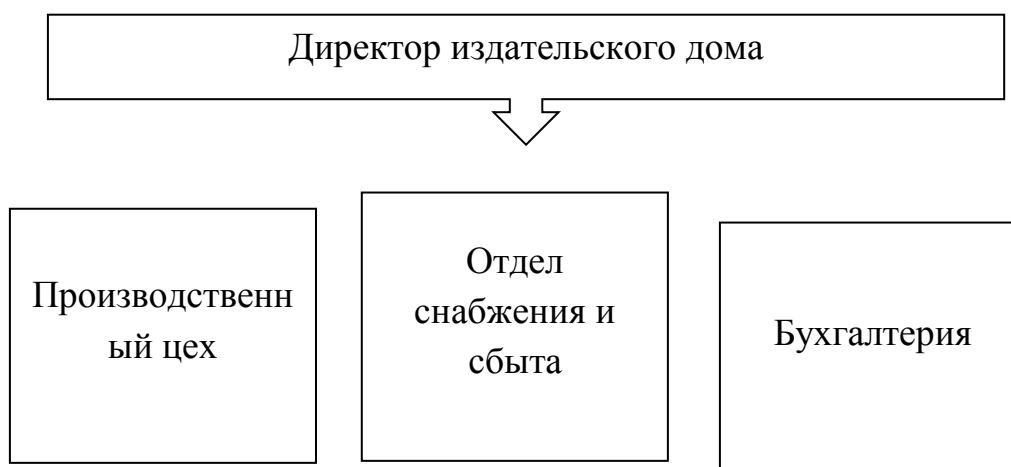


Рис.7. Организационная структура РИД «Новоорская газета»

Бухгалтерия учреждения обеспечивает обработку документов, ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе осуществляет составление отчетности. Ответственность за правильность ведения учета и полноту отражения всех хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику, которую согласовывает с руководителем предприятия. В учетной политике разрабатываются и утверждаются внутренние документы предприятия, основанные на действующем законодательстве. Выбираются способы учета и методы отражения хозяйственных процессов деятельности предприятия.

Своевременное получение учетной информации о хозяйственной деятельности предприятия позволяет руководителям оперативно воздействовать на работу организации, принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы организации. В учетном процессе участвует не только сотрудники бухгалтерии, но и все сотрудники предприятия, на которых возложены должностные обязанности по ведению оперативного и документального учета.

Производственный цех отвечает за ведение оперативного учета производственных затрат, формируемых при изготовлении издательской продукции. Оперативные данные и первичные документы предоставляются в бухгалтерию согласно графика документооборота, который контролирует главный бухгалтер.

Отдел снабжения и сбыта занимается оперативным учетом приобретения материальных ценностей необходимых для производственного процесса предприятия. А также отслеживает движение расчетных операций с поставщиками и подрядчиками по поступлению материальных ценностей и продажи издательской продукции. Начальник отдела также предоставляет оперативные данные и первичные документы в бухгалтерию согласно графика документооборота.

Бухгалтерия, прежде всего, обобщает информацию и контролирует учетный процесс и формирует бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность.

Структура бухгалтерии предприятия представлена на рисунке 8.

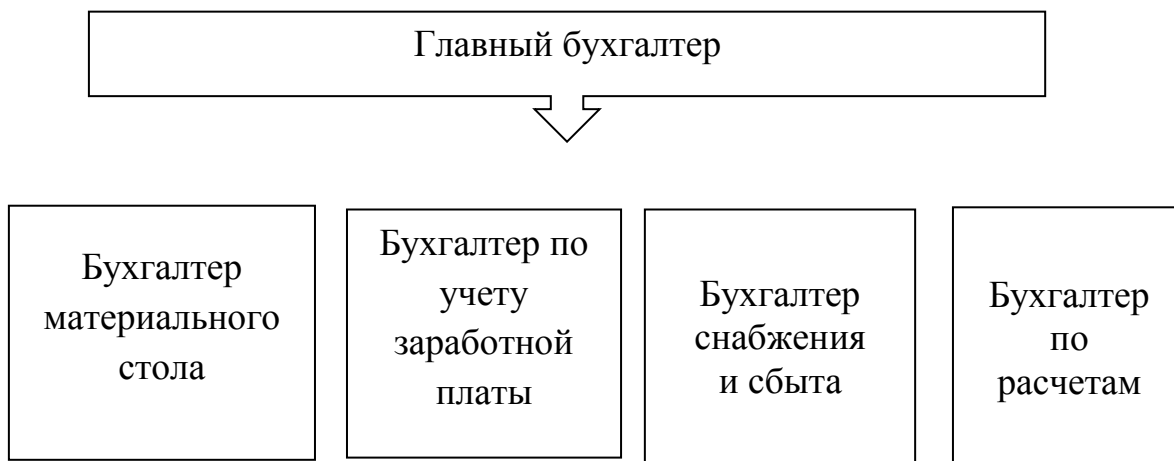


Рис. 8. Структура аппарата бухгалтерии РИД «Новоорская газета»

Бухгалтер материального стола формирует информацию по производственным затратам, рассчитывает себестоимость произведенной продукции, составляет калькуляции и сводные ведомости по производственной и полной себестоимости продукции. А также осуществляет учет производства продукции и сбыта.

Бухгалтер по учету оплаты труда занимается выполнением всех расчетов по заработной плате и удержанием из нее на основании первичных документов, оформляет необходимые справки по размерам начисления сотрудникам. А также осуществляет контроль за использованием фонда оплаты труда, ведет учет расчетов по обязательному социальному страхованию.

Бухгалтер снабжения и сбыта занимается учетом поступления материальных ценностей, а также продаж готовой продукции, выполненных услуг, работ. Отслеживает сроки возникновения задолженностей по оплате продукции, работает с просроченной задолженностью, составляет акты

взаиморасчетов и другие учетные процедуры, связанные с приобретением и продажей материальных ценностей.

Бухгалтер по расчетам ведет учет движения денежных средств как на расчетных счетах, так и в кассе предприятия. Совмещая функции бухгалтера по финансам и кассира. Формирует платежные документы, отслеживает их оплату, составляет реестры, отчеты по кассе и другие процедуры, связанные с движением денежных средств предприятия.

Сведения, рассчитанные всеми бухгалтерами, передаются главному бухгалтеру. Главный бухгалтер обобщает информацию и формирует бухгалтерскую и налоговую отчетность за отчетный период. Рассчитывает налоговые платежи и определяет финансовый результат по всей деятельности предприятия.

Бухгалтерская отчетность представляется в обязательном порядке в адреса и сроки, определяемые в согласовании с Положением по ведению бухгалтерского учета.

РИД «Новоорская газета» предоставляет бухгалтерскую отчетность в налоговые органы по месту постановки на учет:

- квартальную – не позже 30 дней по завершению отчетного периода;
- годовую – не позже 90 дней по завершении отчетного года (т.е. не позже 31 марта).

РИД «Новоорская газета» находится на упрощенном режиме налогообложения. «Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 настоящего Кодекса, не превысили 112,5 млн. рублей.» [7]

В РИД «Новоорская газета» применяются типовые формы первичных документов, в которых регистрируются данные для целей бухгалтерского учёта и целей налогообложения.

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Данные документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Чтобы судить об эффективности работы РИД «Новоорская газета», необходимо изучить основные показатели, на основании которых возможно дать краткую характеристику деятельности. Показатели отчетности предприятия систематизированы в аналитическую таблицу 5. Источником информации для составления аналитических расчетов является отчетность, представленная в балансе это приложение 1, отчетах о финансовых результатах приложение 2 и 3.

Таблица 5

Показатели деятельности РИД «Новоорская газета» за 2015 – 2017 гг.

Наименование показателя	2017 г.	2016 г.	2015 г.	2017 г. в % к 2016 г.	2016 г. в % к 2015 г.	2017 г. в % к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
Стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.	2739	2570	2440	106,6	105,3	112,3
Стоимость запасов, тыс.руб.	2820	2643	2302	106,7	114,8	122,5
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	850	600	550	141,7	109,1	154,5
Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс.руб.	1349	1298	1373	103,9	94,5	98,25
Балансовая прибыль, тыс.руб	780	550	511	141,8	107,6	141,6
Краткосрочные заемные средства, тыс.руб	1230	483	441	254,7	109,5	278,9
Кредиторская задолженность, тыс.руб	3597	3900	3483	92,2	112,0	103,3
Выручка, полученная от продажи, тыс. руб.	42173	36045	29545	117,0	122,0	142,7
Себестоимость, тыс. руб.	35211	30294	24831	116,2	122,0	141,8
Прибыль от продаж, тыс.руб	2656	2071	1699	128,2	121,9	156,3
Чистая прибыль, тыс.руб.	230	39	110	589,7	35,5	209,1

1	2	3	4	5	6	7
Среднесписочная численность, чел.	53	49	44	108,2	111,3	120,5
Выработка на одного работника, тыс.руб	796	736	671	108,1	109,7	118,6

Проведя краткие аналитические расчеты можно сделать некоторые выводы, что предприятие на протяжении исследуемого периода имело стабильную динамику показателей.

Наблюдается рост стоимости активов в сравнении 2017 г. с 2015 г. В частности, стоимость основных средств и нематериальных активов возросла на 12,3 %, стоимость запасов на 22,5 %, дебиторская задолженность также возросла на 54,5 %.

Рост дебиторской задолженности является отрицательным моментом. Потому что предприятию приходится постоянно вступать в кредитные взаимоотношения с банком из-за не восполнения денежных поступлений от продажи. Но в 2016 г. наблюдается снижение дебиторской задолженности на 32,6 %, это говорит о том, что проведены мероприятия с дебиторами по погашению задолженности.

Денежные средства имеют тенденцию к снижению в сравнении с 2015 г с 2017г. на 24 000 рублей. Что касается прибыли, то данный показатель показывает динамику на увеличение размера на 41,6 %, что в суммарном значении составляет 269 000 рублей. Причем наблюдается рост прибыли от продажи и чистой прибыли. Это говорит о том, что предприятие рентабельное и имеет стабильную тенденцию развития.

Но при этом размер кредиторской задолженности возрос на 3,3 %. Отрицательным моментом является и то, что имеется стабильный рост размера заемных средств, их рост произошел на 278,9%. Это может также означать, что предприятие пользуется краткосрочными займами для погашения обязательств

к распределению – это оплата налогов по установленным срокам и заработной платы.

Показатель выручки возрос на 42,7 %, что является, безусловно, показателем стабильной производственной деятельности, а также спроса продукции на внутреннем рынке.

Прибыль от продаж увеличилась при сравнении 2017 г с 2015 г на 56,3 %, а чистая прибыль на 209,1 %.

Среднесписочная численность увеличилась на 20,5 %, что составляет 9 человек, значит, предприятие расширяет свои возможности и для этого осуществляется прием работников. Выработка на одного работника увеличилась на 118,6 %.

Наглядно анализ показателей аналитической таблицы представлены в виде диаграмм на рисунках 9-10.

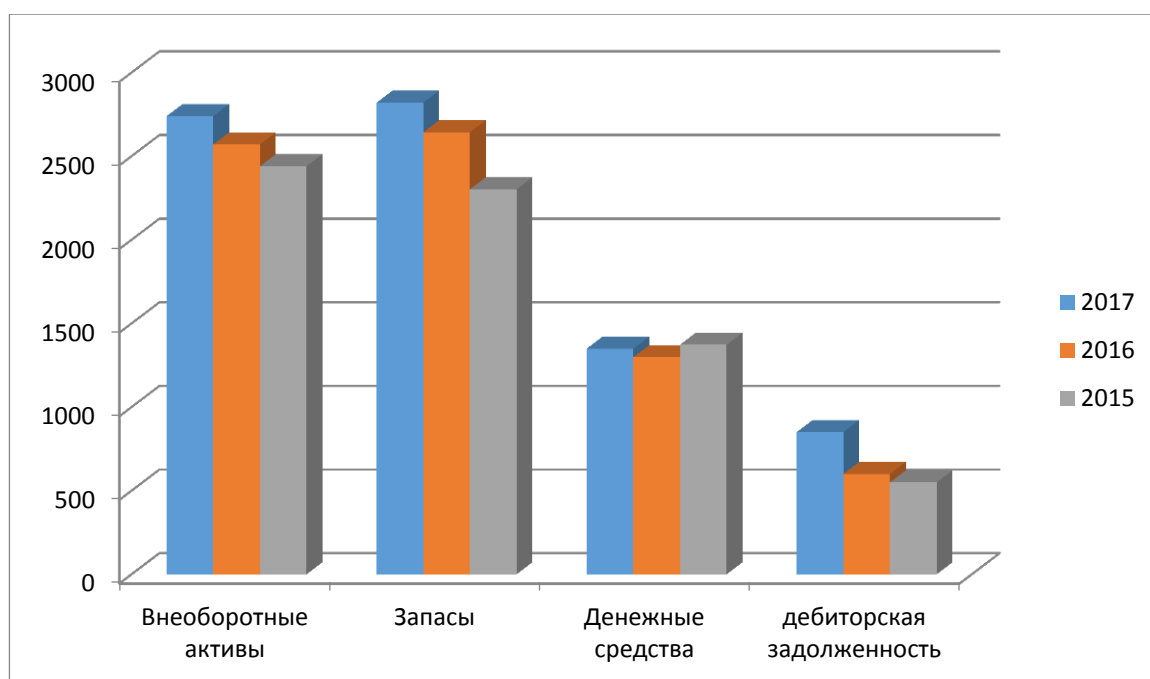


Рис. 9. Динамика показателей РИД «Новоорская газета» за 2015г. – 2017 г.



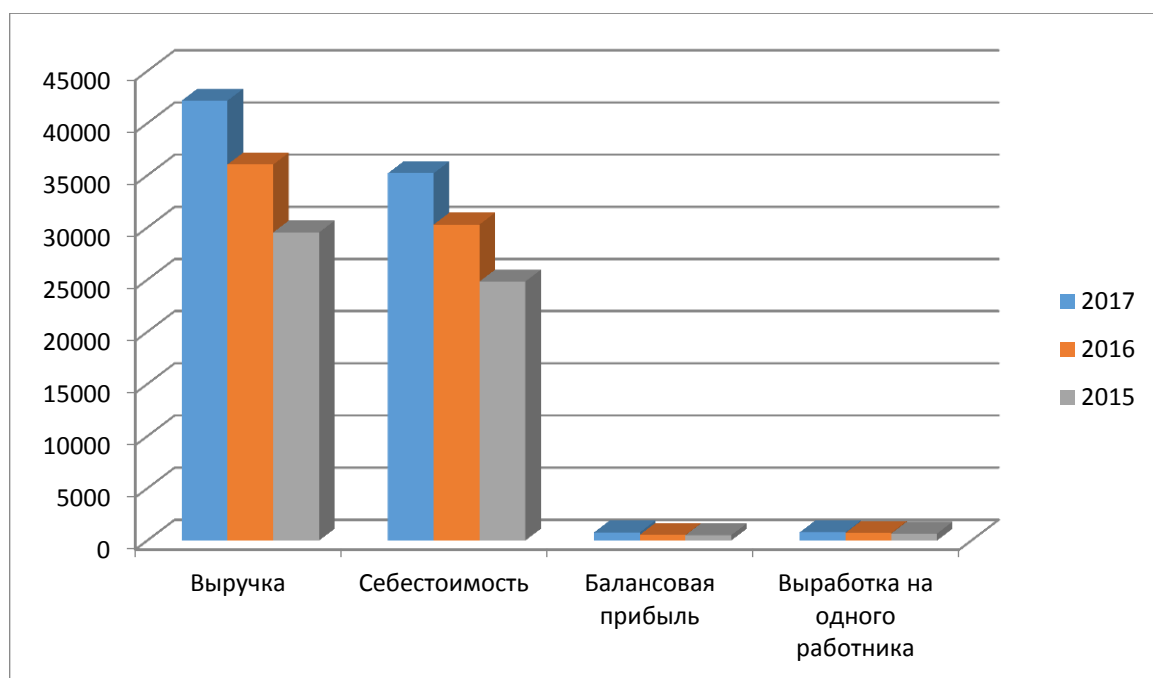


Рис. 10. Динамика показателей РИД «Новоорская газета» за 2015г. – 2017 г.

РИД «Новоорская газета» необходимо обратить особое внимание на конкурентоспособность своей продукции, на эффективное использование приобретаемого нового оборудования.

Рассмотрев краткую характеристику РИД «Новоорская газета», напрашивается вывод, что предприятие является рентабельным, имеет положительные финансовые показатели и проводит мероприятия по повышению эффективности своей деятельности.

## 2.2 Учет поступления основных средств на исследуемом предприятии

С 1 января 2017 г. в целях налогообложения прибыли к основным средствам относятся объекты стоимостью более 100000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ). А в бухгалтерском учете действовал прежний лимит — в размере 40000 руб. Приказом Минфина России от 24.12.2016 №186н, внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в

пункте 4 настоящего Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением. [16]

Так как исследуемое предприятие является унитарным, то оно не является собственником имущества, т.е. объекты основных средств находятся в его управлении, но отражаются в балансе как капитал предприятия.

Из положений пункта 2 статьи 14 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" следует информация о возможностях передачи имущества унитарному предприятию.

Увеличение уставного фонда государственного или муниципального предприятия допускается только после его формирования в полном объеме, в том числе после передачи государственному или муниципальному предприятию недвижимого и иного имущества, предназначенного для закрепления за ним на праве хозяйственного ведения.

Увеличение уставного фонда государственного или муниципального предприятия может осуществляться за счет дополнительно передаваемого собственником имущества, а также доходов, полученных в результате деятельности такого предприятия.

Решение об увеличении уставного фонда государственного или муниципального предприятия может быть принято собственником его имущества только на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности такого предприятия за истекший финансовый год. [10]

В таком случае нормы подпунктов 3 и 7 пункта 2 статьи 256 Кодекса на данное имущество не распространяются, а первоначальная стоимость такого имущества для начисления амортизации определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 277 Кодекса.

Поступление объектов основных средств в РИД «Новоорская газета» осуществляется на основе следующих первичных документов: «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1), Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а); акт о приеме – передачи групп объектов основных средств.» [23]

Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы № ОС-6, № ОС-6а), в нее вносится полная информация об объектах как о движении так и их техническая характеристика. Карточки группируются в картотеку, которая состоит из классификационных групп. Каждая группа формируется по местам нахождения, видам, номерам. Инвентарные карточки регистрируются в описях. По местам эксплуатации объектов основных средств ведутся инвентарные описи (ОС-9).

Данные инвентарных карточек и ведомостей начисления амортизации в конце месяца дают основания для составления оборотной ведомости движения основных средств.

В РИД «Новоорская газета» синтетический учет основных средств ведется на предусмотренных счетах:

Счет 01 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости;

Счет 02 "Амортизация основных средств" предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму

амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" (если арендная плата формирует прочие доходы);

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств;

Счет 98 "Доходы будущих периодов" предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Счет используют для учета объектов поступивших безвозмездно.

В РИД «Новоорская газета» первоначальная стоимость объектов определяется по-разному в зависимости от источников (каналов) поступления основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). [16]

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. [16]

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

РИД «Новоорская газета» в апреле 2017 г. приобрел на правах передачи объект основных средств стоимостью 65000 руб. и сроком полезного использования 5 лет. Расходы по доставке и установке составили 4200 руб.

В 2017 г. была проведена установка объекта основных средств и дополнительно произведены дополнительные расходы по приобретению и подключению объекта к прикладным программным устройствам. При этом расходы составили стоимостью 10000 руб. Срок полезного использования объекта основных средств не изменился. Амортизация начисляется линейным методом.

В таблице 6 отражена корреспонденция счетов по рассматриваемому примеру.

Таблица 6

Бухгалтерские записи приобретения основных средств в РИД  
«Новоорская газета»

№ п/п	Учетные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
		Дебет	Кредит		
А	1	2	3	4	6
1	Отражается задолженность поставщику за поступивший объект основных средств	08	60	65000	Подтверждающие документы

А	1	2	3	4	6
2	Отражается задолженность поставщику за доставку и установку	08	60	4200	Подтверждающие документы
3	Отражается задолженность за поступившие программные устройства	08	60	10000	Подтверждающие документы
4	Отражено погашение задолженности поставщикам	60	51	79200	Выписка банка по расчетному счету
5	Сдан объект основных средств в эксплуатацию	01	08	79200	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств»

Таки образом в РИД «Новоорская газета» стоимость объектов основных средств складывается из стоимости приобретения и затрат, связанных с установкой и доставкой. Все затраты составляют первоначальную стоимость объекта по которой он учитывается до момента его списания или выбытия из эксплуатации.

Порядок начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете регулируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [16].

Для целей налогообложения прибыли гл. 25 НК РФ установлен свой порядок начисления амортизации, который закреплен в ст. 256 - 259 НК РФ.

«Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.» [7]

«Амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного

предприятия в порядке, установленном настоящей главой. Амортизация, начисленная по основным средствам, переданным в безвозмездное пользование органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации, учитывается при определении налоговой базы в соответствии со статьей 274 настоящего Кодекса.» [7]

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). [16]

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. [16]

НК РФ при амортизации основных средств предусматривает в некоторых случаях применение специальных повышающих или понижающих коэффициентов (ст. 259.3 НК РФ). [7]

Если амортизация начисляется нелинейным методом, то по основным средствам в составе амортизационной группы формируется отдельная подгруппа.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.). [16].

В налоговом учете эти основные средства не амортизируются только при определенных условиях.

В бухгалтерском учете РИД «Новоорская газета» начисление амортизации по основным средствам наступает с 1-го числа месяца, последующего за месяцем их принятия к учету.

Следовательно, в РИД «Новоорская газета» начисление амортизации наступает со следующего месяца после того, как в учете организации была проведена проводка:

Дебет счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы" – принят к учету объект основных средств.

Но в налоговом учете амортизация начисляется с месяца, последующего за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Об этом сказано в п. 2 ст. 259 НК РФ [7].

Следовательно, когда основное средство в эксплуатацию еще не введено (к примеру, располагаться на складе), в налоговом учете амортизация по нему не начисляется.

Когда право собственности на основное средство требует государственной регистрации, то амортизация по нему начисляется несколько иначе.



Если амортизация полностью покрыла стоимость учета объекта основных средств в этом случае в учете РИД «Новоорская газета» этот объект числится по нулевой стоимости.

При использовании линейного метода в соответствии с п. 2 ст. 259.1 НК РФ сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации.

Норма амортизации, в свою очередь, определяется по формуле 1:

$$K = \frac{1}{n} \times 100 \% \quad (1)$$

где, К - норма амортизации;

n - срок полезного использования.

Если за основу взять пример рассматриваемый в таблице 6, то можно расчет представить следующим образом.

Срок полезного использования приобретенного объекта составляет 5 лет, следовательно, норма амортизации будет равна 20 % в год или 1,67% в месяц.

При этом в стоимостном измерении это будет составлять 1322 руб. (79 000 руб. x 1,67%).

Амортизация на счете 02 «Амортизация основных средств» учитывается методом накопления. При выбытии объекта амортизационная стоимость обнуляет счет при полном погашении срока использования или счет закрывается списанием остаточной стоимости выбывающего объекта на расходы предприятия.

Амортизационные начисления в исследуемой организации отражаются в учете следующими учетными проводками, которые частично представлены в таблице 7.

## Корреспонденция счетов по учету начисления амортизации

№ п/п	Учетная операция	Первичные документы	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
А	1	2	3	4
1.	Начисление амортизации по объектам основных средств	Инвентарная карточка ф. ОС-6, расчет	20, 26	02
2.	В сумме начисленной амортизации по объектам, полученным безвозмездно	Инвентарная карточка ф. ОС-6, бухгалтерская справка-расчет	98.2	91
3.	Отражение суммы накопленной амортизации в результате выбытия объекта	Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам	02	01

РИД «Новоорская газета» в январе 2017 г. получил от собственников предприятия автомобиль, остаточная стоимость которого на момент передачи, составила 280000 руб.

Для полученного автомобиля был установлен срок использования в - 3 года. Для удобства расчетов при исчислении налоговой базы, используется линейный способ начисления амортизации. Это необходимо делать для того, чтобы приблизить бухгалтерский учет к налоговому.

После выполненных расчетов получены данные, которые будут отражены в бухгалтерском учете, такие как амортизационная норма и сумма амортизационных отчислений.

Годовая амортизационная норма по объекту равна 33%, рассчитывается  $100\% / 3$  года, далее исчисленную норму амортизации умножаем на первоначальную стоимость и получаем годовую сумму амортизации, которую делим на 12 месяцев и каждый месяц в учете отражаем полученную сумму  $((280000 \text{ руб.} \times 33\%) = 92400 \text{ руб.} / 12 = 7700 \text{ руб.})$ .

Эксплуатационный период автомобиля начался с января 2017 г.

Организация посчитала возможность улучшить технические возможности автомобиля путем дооборудования его кондиционером. Поэтому был приобретен кондиционер. Покупная стоимость кондиционера с установкой составила 15500 руб. (в том числе НДС 18% - 4500 руб.). Подобное дооборудование можно отнести к процессу модернизации объекта. Данная модернизация не влияет на срок полезного использования, поэтому организация оставила его на прежнем уровне.

Произведем расчеты, которые будут отражены в бухгалтерском учете:

- норма амортизации, в бухгалтерском учете начиная с апреля 2017 г. - 2,778% ((1 мес.: 36 мес.) x 100),

- сумма ежемесячной амортизации составляет 7781,2 руб. (280100 руб. x 2,778 %). В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. В соответствии с п. 60 Методических указаний по учету основных средств амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости автомобиля (280000 руб. - 7700 руб. x 2 + 15500 руб. = 280100 руб.) и оставшегося срока полезного использования (36 месяцев).

В течении всего срока полезного использования норма амортизации не изменится, потому что модернизация не изменила срока использования. Но при этом оказала влияние на стоимость отчисления, увеличив их в целом на размер расходов по модернизации объекта.

Начисление амортизации производится в налоговом учете РИД «Новоорская газета», согласно общих правил начисления амортизации в ст. 259 НК РФ [7].

В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки, представленные в таблице 8.

Корреспонденция счетов по учету основных средств в  
РИД «Новоорская газета»

№ п/п	Учетные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
А	1	2	3	4
Январь 2017 г.				
1	Отражено приобретение автомобиля	280000	08	60
2	Автомобиль принят к учету в составе основных средств	280000	01	08
Февраль 2017 г.				
3.	Начислена амортизация по автомобилю за февраль	7700	20	02
Март 2017 г.				
4	Стоимость кондиционера с установкой оплачена автосервису	15500	60	51
5.	Отражена стоимость затрат по модернизации автомобиля	15500	08	60
6.	Сумма установки кондиционера отнесена на увеличение стоимости автомобиля	15500	01	08
7.	Начислена амортизация по автомобилю за март 2017 г.	7700	20	02
Начиная с апреля 2017 г.				
8.	Начислена сумма ежемесячной амортизации по автомобилю	7781,2	20	02

Подводя итог отметим, что в РИД «Новоорская газета» порядок начисления амортизации по основным средствам регулируется согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» для целей бухгалтерского учета. [16].

### 2.3. Учет выбытия основных средств

Списание объектов с учета имеют документальные основания, которые оформляются из установленных ситуаций. Существует ряд причин выбытия объектов из организации. Это, например, объект достиг периода физического или морального износа и результатом этого является – ликвидация объекта, продажа. Ликвидация также может быть в результате аварии, стихийного бедствия или иной чрезвычайной ситуации, а также частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции. Бывают случаи выявленных инвентаризацией недостачь или порчи активов

Помимо этого, списание объектов основных средств с бухгалтерского учета производится в случае передачи в уставный (складочный) капитал другой организации, передачи по договору мены, дарения.

Чтобы определить целесообразность дальнейшего использования основного средства в РИД «Новоорская газета» приказом руководителя создается комиссия.

Комиссия состоит из должностных лиц, в частности, главный бухгалтер и лица, ответственные за сохранность объектов основных средств. Комиссия может быть сформирована как постоянная административная единица, которая выполняет обязанности по принятию объекта от поставщика, при сдаче в эксплуатацию, или при списании объекта с учета.

В зависимости от ситуации комиссией осуществляется осмотр объекта основных средств, изучаются данные технической документации, информация сопоставляется с данными учета. Результат осмотра – определение целесообразности использования объекта.

Выявляется причина выбытия. В случаях обнаруженной виновности сотрудников предприятия комиссия выявляет виновных лиц, далее делает заключение о размерах ущерба, устанавливает степень виновности, т.е. полностью по вине сотрудника или частично. Предоставляет информацию

руководителю в виде установленного акта, на основании которого формируется внутренний локальный документ о наказании и покрытии возможного ущерба.

Если узлы, детали и материалы выбывающего объекта еще можно использовать, тогда комиссией производится оценка подобных объектов, исходя из рыночной стоимости.

В конце проверки комиссия составляет документы, на основании которых бухгалтерия осуществит списание объекта.

Например, такими документами могут быть: «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)(форма N ОС-4); Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а); Акт о списании групп объектов основных средств(кроме автотранспортных средств)(форма N ОС-4б)» [23]

В акте указываются данные, характеризующие основное средство, например, такие как дата принятия к учету, год изготовления, время ввода в эксплуатацию, а также срок полезного использования. И наконец, его первоначальная или учетная стоимость вместе с суммой отраженной в учете амортизацией. Также указываются данные о проведенном ремонте или о состоянии конструктивных элементов.

Акты на списание любой из утвержденных форм составляются в двух экземплярах и подписываются членами комиссии. Один экземпляр передается бухгалтерии, другой у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств. При списании автотранспортного средства, вместе с актом в бухгалтерию передается документ о снятии его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД России.

Акт на списание утверждается руководителем РИД «Новоорская газета». Акт на списание объекта является основанием для отражения информации о выбытии основного средства в инвентарной карточке или книге.

В РИД «Новоорская газета» инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании года выбытия.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета основного средства, отражаются в том отчетном периоде, к которому относятся и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

РИД «Новоорская газета» приняла решение о списании с учета производственного оборудования в результате его физического износа. Приказом руководителя была утверждена ликвидационная комиссия, которая составила акт на списание объекта, указав, что первоначальная стоимость оборудования составляла 158 000 руб., срок полезного использования составлял равным 4 годам, амортизация по объекту начислена полностью. И заключение, что проводить ремонт данного объекта нецелесообразно.

Был произведен демонтаж оборудования, расходы согласно расчетов бухгалтерии составили 12350 руб. Результатом демонтажа оборудования оказались пригодные запасные части, которые были оценены по рыночной стоимости в пределах 5800 руб.

В бухгалтерском учете РИД «Новоорская газета» списание оборудования отражается следующими бухгалтерскими записями, представленными в таблице 9.

Таблица 9

Корреспонденция счетов по учету выбытия основных средств в результате его физического износа в РИД «Новоорская газета»

№ п/п	Учетные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
		Дебет	Кредит		
А	1	2	3	4	5
1.	Списана первоначальная стоимость производственного оборудования, в связи с физическим износом	01.2	01.1	158000	Бухгалтерская справка-расчет, Акт о списании объекта(форма ОС-4)
2.	Списана сумма начисленной амортизации	02	01.2	158000	Бухгалтерская справка-расчет

А	1	2	3	4	5
3.	Списаны расходы производства по демонтажу	91.2	20	12350	Бухгалтерская справка-расчет
4.	Приняты к учету запасные части, полученные при демонтаже оборудования	10	91.1	5800	Акт оприходования ценностей (форма М-35)
5.	Отражен убыток, полученный в результате списания с учета производственного оборудования	99	91.9	6550	Бухгалтерская справка-расчет

Таким образом, выбытие объектов основных средств в РИД «Новоорская газета» происходит, согласно п. 29 ПБУ 6/01 и п. 76 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств и имеет место в случаях:

- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации.

Для учета выбытия объектов основных средств в РИД «Новоорская газета» к счету 01 «Основные средства» открыт субсчет 2 «Выбытие основных средств».



### 3. Рекомендации по совершенствованию эффективности использования объектов основных средств на основе результатов анализа и аудита

#### 3.1 Аудиторская проверка основных средств объекта исследования

Бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором.

Контроль за деятельностью унитарного предприятия осуществляется органом, осуществляющим полномочия собственника, и другими уполномоченными органами.

Унитарное предприятие по окончании отчетного периода представляет уполномоченным органам государственной власти Российской Федерации, органам государственной власти субъекта Российской Федерации или органам местного самоуправления бухгалтерскую отчетность и иные документы, перечень которых определяется Правительством Российской Федерации, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления. [10]

«Аудит основных средств – важная часть проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. При проверке производственных отчетов надежность и достоверность аудита операций с основными средствами определяется достоверностью оценки имущественного состояния.

Целью аудита является установление соответствия применяемой на предприятии методики учета основных средств, отраженной в приказе руководителя «Учетная политика», нормативным и законодательным актам, действующим на территории РФ и регулирующим учет поступления, наличия и движения основных средств.» [30]

Для достижения цели аудитору необходимо:

- оценить систему внутреннего контроля аудируемого лица;
- определить методы проверки;
- разработать программу аудиторских процедур по существу.

Обязательный аудит проводится в случаях:

1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;

2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

6) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит проводится ежегодно. [9]

Аудиторская проверка учета основных средств проводится на основании общего плана (Приложение 4) и программы аудита основных средств.

«Аудитор проверяет первичные бухгалтерские документы, отражающие поступление основных средств: коммерческие (хозяйственные) договоры, акты приемки, накладные, счета-фактуры, технические паспорта, уточняющие записи характеристик инвентарных объектов в индивидуальных карточках по учету основных средств – и определяет правильность отнесения приобретенного имущества к основным средствам.» [30]

Общий план проверки учета основных средств должен учитывать названные направления аудита данных участков.

При проверке наличия и сохранности основных средств аудитор проверяет:

- создана ли в РИД «Новоорская газета» комиссия по приемке основных средств и оформлению ее результатов;
- оформлены ли документы по передачи объектов основных средств;
- правильно ли указана первоначальная стоимость основных средств в актах - приемках передачи.

Типичные ошибки в учете основных средств:

- списание основных средств стоимостью менее 40000 руб. на счета затрат единовременно без начисления амортизации;
- в состав расходов, уменьшающих налог на прибыль, в полном объеме включается стоимость материалов, оприходованных при ликвидации основных средств;
- проведение работ по ремонту объектов основных средств не оформляется актами о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

В РИД «Новоорская газета» существует приказ № 15 от 09.10.2017 г. о создании постоянной комиссии по приемке основных средств. Согласно данному приказу в состав комиссии входят: главный бухгалтер, бухгалтер по учету объектов основных средств, инженер.

Для постановки на учет объектов основных средств в РИД «Новоорская газета» создаются приказы, которые утверждаются руководителем.

В РИД «Новоорская газета» оформляются документы передачи и приобретения. В отдельных операциях исправления не подтверждены подписями лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

При проверке в РИД «Новоорская газета» были проверены акты (накладные) о приеме-передаче объектов основных средств, инвентарные карточки, в которых первоначальная стоимость указана верно и ошибок по ее исчислению не обнаружено.

Для более детальной проверки и знакомства с методами внутреннего контроля были проведены опросные процедуры сотрудников о ведении аналитического учета, соблюдения графика документооборота, о оформлении договоров о материальной ответственности и другие.

Далее аудитору была предоставлена информация о всех видах основных средств на отчетную дату, находящихся в пользовании предприятием РИД «Новоорская газета». Проверив состояние учета основных средств, аудитор убедился в правильности организации аналитического учета.

На предприятии аудитором проведен анализ движения основных средств, который выделит только два пути поступления объектов на предприятие:

- безвозмездное поступление;
- в качестве учредительских взносов (в пользование) в уставный капитал.

Поступление основных средств оформляется актом (накладной) приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств (ф.ОС-1) с приложением к нему технической документации на данный объект.

Ошибок при поступлении основных средств не выявлено.

В местах использования основных средств (цехах и отделах предприятия) ведутся инвентарные списки основных средств (ф.ОС-9), содержащие краткие сведения об объектах основных средств, находящихся в эксплуатации.

Инвентарные карточки на поступившие, выбывшие и перемещенные внутри предприятия основные средства после соответствующих записей до конца месяца не раскладывают, а хранят отдельно. Это необходимо, так как на их основе составляется расчет износа основных средств.

В карточках в конце месяца производят записи движения объектов, если они имели место. Далее их группируют по классификационным признакам основных средств. Учетную информацию по поступлению и выбытию обобщают оборотами и формируют в сводную ведомость по счетам учета объектов основных средств.

Аудитором проверена правильность оценки основных средств, ошибок не выявлено.

Переоценка по состоянию на начало отчетного года в РИД «Новоорская газета» не проводилась.

Приказом об учетной политике РИД «Новоорская газета» установлено, что затраты на ремонт основных средств включать в себестоимость продукции по мере производства ремонта без создания ремонтного фонда. В 2017 г. в ремонте основных средств не было необходимости.

Приказом об учетной политике РИД «Новоорская газета» утверждено, что инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года. Последняя инвентаризация проводилась в октябре 2017 г. Согласно акта о результатах инвентаризации №1 от 28.10.2017 г., утвержденного руководителем РИД «Новоорская газета», излишек и недостач не обнаружено.

Амортизация в РИД «Новоорская газета» начисляется по всем видам основных средств.

По объекту основных средств амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и начисляется до полного погашения его стоимости либо списания с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

Прекращаются амортизационные отчисления по объекту основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения его стоимости или списания с бухгалтерского учета.

При сравнении данных отчетности с оборотами счета 02 «Амортизация основных средств» в Главной книге расхождений обнаружено не было.

Аудитор убедился в правильности учета основных средств и их отражения в первичных документах и учетном регистре.

Ошибок в учете движения объектов основных средств в РИД «Новоорская газета» не выявлено.

Следует сделать общие выводы и рекомендации по итогам аудита наличия и сохранности основных средств. В РИД «Новоорская газета» была установлена целесообразность и законность приобретения, выявлена полнота и своевременность оприходования поступивших в хозяйство основных средств.

Полнота и своевременность оприходования основных средств, установлена путем изучения первичных документов и записей по счетам 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и другие.

Ошибкой РИД «Новоорская газета», выявленной в ходе аудита, является отсутствие инвентарных карточек на некоторые объекты основных средств. В отдельных операциях исправления не подтверждены подписями лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Итак, при аудите в РИД «Новоорская газета» начисления амортизации ошибок обнаружено не было:

- объекты основных средств правильно отнесены к соответствующим группам амортизационных отчислений;
- по не амортизируемому имуществу амортизация не начисляется;
- начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания объекта с бухгалтерского учета.

Таким образом, финансовая (бухгалтерская) отчетность РИД «Новоорская газета» отражает достоверно во всех существенных отношениях операции с основными средствами.

### 3.2 Анализ структуры основных средств исследуемого объекта

Для проведения анализа необходимы соответствующие расчеты, которые проводятся на основе информации отраженной в отчетности предприятия. Основными источниками данных являются бухгалтерский баланс (Приложение 1), отчет о финансовых результатах (Приложение 2).

В ходе анализа необходимо оценить размеры, динамику и структуру основных средств для этого проводится сопоставление данных на начало и конец отчетного периода.

По данным бухгалтерского баланса составлена таблица 10, в которой содержатся показатели, содержащие наличие основных средств организации за 2015-2017 г. в абсолютном выражении, и относительные показатели, характеризующие структуру основных средств.

Таблица 10

Анализ состава основных средств РИД «Новоорская газета»

№ п/п	Виды основных средств	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Отклонение (+,-)			
		тыс. руб.	Удельный вес	тыс. руб.	Удельный вес	тыс. руб.	Удельный вес	Абсолютно		В удельном весе	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Основные средства всего, в том числе:	2432	100,00	2458	100,00	2581	100,00	26	123	-	-

A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.	Печатные станки и оборудование	1702	70,0	1745	69,0	2238	86,7	43	493	- 1	+17,7
3.	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	257	10,6	289	11,8	343	13,3	32	54	+1,2	+1,5
4.	Оборудование к установке	473	19,4	424	19,2	-	-	- 49	- 424	- 0,2	- 19,2

Как видно из данных таблицы 10, основные средства в РИД «Новоорская газета» в 2017 г. представлены следующими показателями:

- печатные станки и оборудование (2238 тыс. руб.);
- инвентарь и хозяйственные принадлежности (343 тыс. руб.).

В 2016 г. имело место оборудование к установке в размере 424 тыс.руб., но на начало 2017 г. оборудование было установлено, и данная статья обнулилась.

В 2017 г. сумма основных средств по отношению к 2016 г. увеличилась на 123 тыс. руб., по сравнению с 2015 г. увеличение произошло на сумму 149 тыс.руб.. Это прежде связано с тем, что была осуществлена передача печатных станков в РИД «Новоорская газета» из другого филиала организации. В связи с этим стоимость по статье «Печатные станки и оборудование» увеличилась в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 493 тыс. рублей.

Основные средства в РИД «Новоорская газета» характеризуются наибольшим удельным весом статьи «Печатные станки и оборудование», доля которых составляет 70,0 %, 69,0% и 86,7 % в 2015 г., 2016 г. и 2017 г. соответственно.

Наглядно показатели данных таблицы 10 основных средств РИД «Новоорская газета» представлены в виде рисунков 11,12,13.



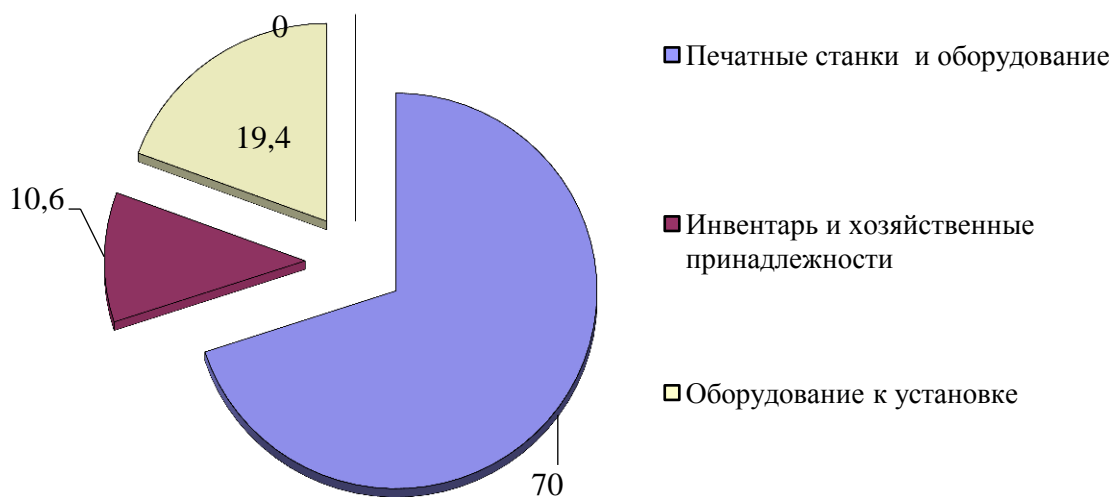


Рис. 11. Структура основных средств в РИД «Новоорская газета» в 2015 г.

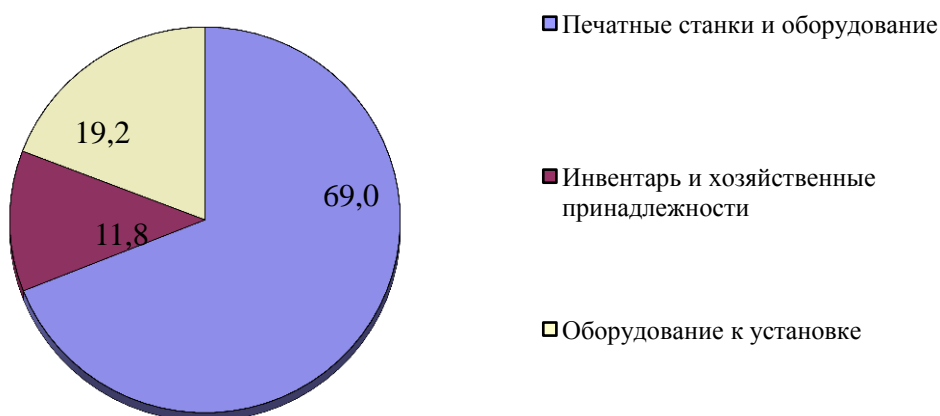


Рис. 12. Структура основных средств в РИД «Новоорская газета» в 2016 г.



Рис. 13. Структура основных средств в РИД «Новоорская газета» в 2017 г.

По данным рисунков 11,12 и 13 можно наблюдать, что структура основных средств в 2017 г. значительно изменилась по отношению к 2015 г., т.е. существенно удельный вес основных средств по статье «Печатные станки и оборудование» увеличился на 16,7 %, что в суммарном значении составило 2238 тыс. руб. по сравнению с 1702 тыс.руб. соответственно.

Анализ состава и структуры основных средств целесообразно углубить, используя обобщающий показатель эффективности использования основных средств - это фондоотдача. Это обобщающий синтетический показатель, характеризующий не только использование основных средств, но и общую эффективность производства.

На предприятиях фондоотдача определяется по объему выпуска продукции на рубль среднегодовой стоимости основных производственных средств:

$$\Phi = \frac{N}{\text{ФОС}} \quad (2)$$

где,  $\Phi$  – фондоотдача,

$N$  – объем продукции (объем продаж);

ФОС – фонд основных средств.

Показатель фондоотдачи следует отличать от показателя фондоемкости. Фондоемкость обратно пропорциональна фондоотдаче:

$$\Phi_E = \frac{1}{\Phi} \quad (3)$$

где,  $\Phi_E$  – фондоемкость

$\Phi$  - фондоотдача.

Показатель фондоотдачи показывает, сколько объемов продаж или производства приходится на каждый рубль стоимости объектов основных

средств. Показатель применим при анализе экономической эффективности использования действующих объектов.

Показатель фондоемкости характеризует, сколько приходится стоимости основных средств для получения необходимого количества продукции. Если понимать буквально, то показатель характеризует размер потребности в основных средствах.

Анализ показателей эффективности использования представлены в таблице 11.

Таблица 11

Анализ эффективности использования основных средств в РИД  
«Новоорская газета»

№ п/п	Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)	
					гр.4-гр.2	гр.4-гр.3
А	1	2	3	4	5	6
1.	Выручка (N)	29545	36045	42173	12628	6128
2	Стоимость основных средств (ФОС)	2432	2458	2581	149	123
3.	Фондоотдача (Ф)	12,1	14,7	16,3	4,2	1,6
4.	Фондоемкость (ФЕ)	0,08	0,07	0,06	- 0,02	- 0,01

На основе произведенных расчетов напрашивается вывод, что показатель фондоотдачи показывает динамику в сторону ее увеличения. Так в сравнении с 2015 годом увеличение показателя произошло на 4,2 руб. Это говорит о том, что на 1 рубль стоимости объектов приходится 4,2 рубля выручки. По сравнению с 2016 г. резкого увеличения не наблюдается, и оно составляет 1,6 рубля. То есть имеет смысл предприятию вкладывать денежные средства в приобретение объектов. Фондоемкость по сравнению с 2015 г. снизилась с 0,08 до 0,07 по отношению к 2016 г.

Более наглядно анализ эффективности использования основных средств в РИД «Новоорская газета» представим в виде диаграммы (рисунок 14).

На увеличение фондоотдачи положительно оказывает влияние снижение производительности труда. Если темп роста производительности труда выше темпа роста фондоемкости, то в структуре основных средств наблюдается рост их пассивной части.

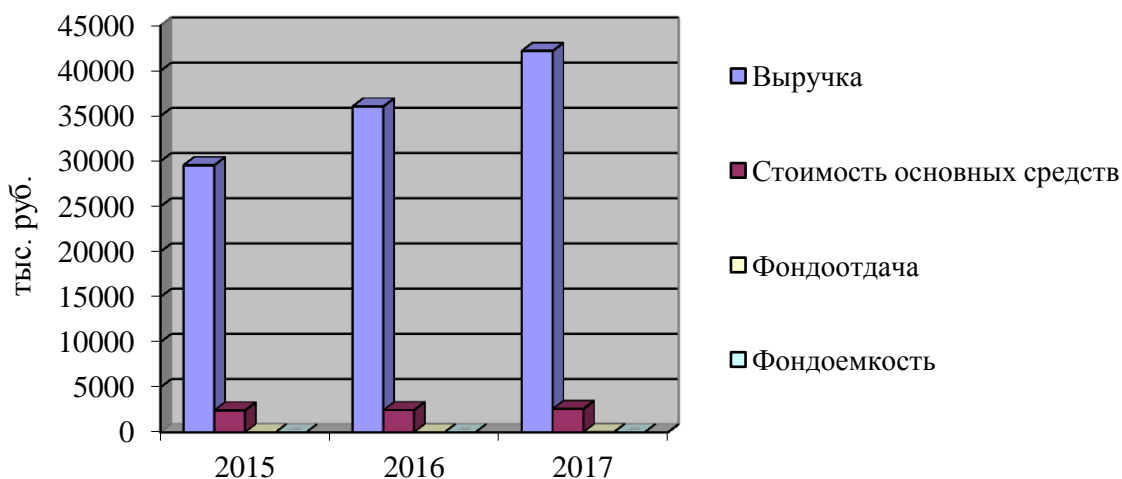


Рис. 14. Динамика показателей эффективности использования основных средств в РИД «Новоорская газета»

Обратным показателем фондоотдачи является фондоемкость. Если разложить числитель формулы на составные части, то тогда можно осуществлять расчеты по каждому структурному производственному участку. Это даст возможность осуществлять расчеты влияния использования техники на каждом участке на показатели основных средств. Это является достоинством данного показателя.

Фондоотдача или фондоемкость в стоимостном выражении зависит от уровня цен на продукцию, структуры цен, оценки основных средств, их структуры, технического состояния и их использования. РИД «Новоорская газета» как и любое предприятие стремится к повышению эффективности использования основных средств и эта цель должна быть ключевой, потому что чем эффективнее происходит использование средств, тем ниже становится потребность в них, что приведет к уменьшению затрат и соответственно увеличению прибыли.

### 3.2. Мероприятия, направленные на эффективное использование основных средств

Движение основных средств в РИД «Новоорская газета» оформляется документацией, которая вся относится к унифицированной форме.

Аудитор выявил основной недостаток – это отсутствие приказа руководителя, которым четко должно закрепляться ответственность установленных лиц за сохранность и перемещение объектов, а также за правильное оформление документов. Отсюда и произошли некоторые нарушения - на некоторых первичных документах отсутствуют подписи ответственных лиц за сохранность объектов основных средств в период их перемещения.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении основных средств в РИД «Новоорская газета» используют балансовый счет 01 «Основные средства», к которому открыты субсчета.

По объектный аналитический учет основных средств в бухгалтерии организации ведется в инвентарных карточках типовой формы. Записи в них производят на основании первичных документов по поступлению, внутреннему перемещению, использованию и выбытию основных средств, а также технической документации.

Инвентарные карточки формируют картотеку основных средств. Карточки в ней располагаются по группам, исходя из принятой классификации. Картотека небольшая, но ведется она в разрезе видов и местам использования средств на предприятии.

Стоимость основных средств погашается по средствам начисления амортизации, которая представляет собой процесс постепенного переноса одномоментных расходов, сформировавших первоначальную стоимость основного средства, на стоимость выпускаемой организацией продукции, при производстве которой используется данный объект основных средств.

Для целей бухгалтерского учета амортизации основных средств в РИД «Новоорская газета» используется счет 02 «Амортизация основных средств».

Изучение начисления и отражения в учете амортизации в РИД «Новоорская газета» позволило сделать вывод, что в организации по всем основным средствам амортизация начисляется линейным способом. Это удобно, прежде всего тем, что данный способ максимально приближен к налоговому учетному способу отражения амортизации.

В процессе исследования был установлен формальный характер проведения инвентаризаций. На предприятии не серьезно проводили инвентаризацию объектов, потому что бытует мнение, что данные объекты никуда не денутся и никому не нужны. Поэтому все носило формальный принцип, но этот подход ошибочный. Нередко бывает, что объекты не пересчитываются, а просто заносятся в опись, а в реальности объект уже «не тот и стоит не там».

Аудитор установил, что в РИД «Новоорская газета» допускаются случаи использования устаревших форм первичных документов по учету основных средств, в отдельных документах отсутствовали подписи ответственных лиц, оттиски печатей. Данные факты являются нарушением требований п 12-18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. и Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В нарушение требований Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н), на отдельные объекты основных средств не нанесен инвентарный номер. Аудитор получил объяснение, что номера были по истечении времени «стерты», поэтому было рекомендовано написать номера соответствующей краской.

По итогам аудиторской проверки основных средств РИД «Новоорская газета» было рекомендовано:

- усилить контроль за оформлением первичных документов;
- нанести инвентарные номера на все объекты основных средств,

- проводить инвентаризацию объектов в установленные сроки и в соответствии с требованиями, а также проставить инвентарные номера на объекты основных средств.

В процессе производства эксплуатируемые основные средства изнашиваются физически и устаревают морально. Для повышения степени эффективности использования основных производственных средств и уменьшения степени их износа РИД «Новоорская газета» может использовать следующие пути:

- увеличение сменности работы оборудования и степени использования производственных мощностей;
- повышение квалификации пользователей и уровня организации ухода за основными средствами;
- своевременное проведение капитального ремонта, а также планово-предупредительных мероприятий;
- повышение трудовой дисциплины и обеспеченность материалами и инвентарем и т.д.

Все эти мероприятия направлены на повышение эффективности использования основных средств, которые являются важнейшим звеном любой деятельности.

Таким образом, любой комплекс мероприятий по улучшению использования производственных мощностей и основных средств должен предусматривать обеспечение роста объемов производства продукции, прежде всего за счет эффективного использования внутрихозяйственных резервов, полного использования машин и оборудования, сокращения сроков освоения вновь вводимых в действие мощностей.

## Заключение

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений). [5]

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, или для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, или во время выполнения обычного операционного цикла продолжительностью 12 месяцев.

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

Учетные процедуры по отражению движения объектов основных средств ведутся на основе Плана счетов и Инструкции по его применению. При приобретении объекта его стоимость формируется на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы». Все затраты, связанные с приобретением объектов первоначально отражаются на счете 08. Когда объект сдается в эксплуатацию и



оформляется акт приемки-передачи объекта ОС-1, тогда объект будет принят к учету по сложившейся стоимости на счет 01.

Объектом исследования является - Организации Редакционно-издательский дом «Новоорская газета» Новоорский филиал (далее РИД «Новоорская газета»).

Объект исследования относится к унитарным предприятиям и имеет ряд особенностей в ведении своей деятельности.

Унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. В форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество унитарного предприятия принадлежит на праве собственности Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию.

Имущество унитарного предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками унитарного предприятия.

РИД «Новоорская газета» создан 04 февраля 2003 года и специализируется в области издательской деятельности, так же предприятие имеет право осуществлять и иную деятельность, определенную в уставе организации. РИД «Новоорская газета» исполняет свою деятельность согласно законам и другим нормативным актам Российской Федерации, нормативным актам органов местного самоуправления г.Орегбург.

Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику, которую согласовывает с руководителем предприятия. В учетной политике разрабатываются и утверждаются внутренние документы предприятия, основанные на действующем законодательстве. Выбираются способы учета и методы отражения хозяйственных процессов деятельности предприятия.

Бухгалтерия, прежде всего, обобщает информацию и контролирует учетный процесс и формирует бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность.

Проведя краткие аналитические расчеты можно сделать некоторые выводы, что предприятие на протяжении исследуемого периода имело стабильную динамику показателей. Намечается рост стоимости активов в сравнении 2017 г. с 2015 г. Например, стоимость основных средств и нематериальных активов возросло на 12,3 %, стоимость запасов на 22,5 %, дебиторская задолженность также возросла на 54,5 %.

Рост дебиторской задолженности является отрицательным моментом. Потому что предприятию приходится постоянно вступать в кредитные взаимоотношения с банком из-за не восполнения денежных поступлений от продажи. Но в 2016 г. наблюдается снижение дебиторской задолженности на 32,6 %, это говорит о том, что проведены мероприятия с дебиторами по погашению задолженности.

Денежные средства имеют тенденцию к снижению в сравнении с 2015 г с 2017г. на 24 000 рублей. Что касается прибыли, то данный показатель показывает динамику на увеличение размера на 41,6 %, что в суммарном значении составляет 269 000 рублей. Это говорит о том, что предприятие рентабельное и имеет стабильную тенденцию развития. Но при этом размер кредиторской задолженности возрос на 3,3 %. Отрицательным моментом является и то, что имеется стабильный рост размера заемных средств, их рост произошел на 278, 9%. Это может также означать, что предприятие пользуется краткосрочными займами для погашения обязательств к распределению – это оплата налогов по установленным срокам и заработной платы.

Показатель выручки возрос на 42,7 %, что является, безусловно, показателем стабильной производственной деятельности. Прибыль от продаж увеличилась при сравнении 2017 г с 2015 г на 56,3 %, а чистая прибыль на 209,1 %.

Среднесписочная численность увеличилась на 20,5 %, что составляет 9 человек, значит, предприятие расширяет свои возможности и для этого осуществляется прием работников. Выработка на одного работника увеличилась на 118,6 %.

По итогам аудиторской проверки основных средств РИД «Новоорская газета» было рекомендовано:

- усилить контроль за оформлением первичных документов;
- нанести инвентарные номера на все объекты основных средств,
- проводить инвентаризацию объектов в установленные сроки и в соответствии с требованиями, а также проставить инвентарные номера на объекты основных средств.

Для повышения степени эффективности использования основных производственных средств и уменьшения степени их износа РИД «Новоорская газета» может использовать следующие пути:

- увеличение сменности работы оборудования и степени использования производственных мощностей;
- повышение квалификации пользователей и уровня организации ухода за основными средствами;
- своевременное проведение капитального ремонта, а также планово-предупредительных мероприятий;
- повышение трудовой дисциплины и обеспеченность материалами и инвентарем и т.д.

Все эти мероприятия направлены на повышение эффективности использования основных средств, которые являются важнейшим звеном любой деятельности.

## Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ). Режим доступа <http://www.consultant.ru>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 06.04.2015). Режим доступа <http://www.consultant.ru>
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 06.04.2015, с изм. от 07.04.2015). Режим доступа <http://www.consultant.ru>
4. Гражданский Кодекс РФ: Часть третья от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ (в ред. от 30.06.2008 № 105-ФЗ). Режим доступа <http://www.consultant.ru>
5. Гражданский Кодекс РФ: Часть четвертая от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ (в ред. от 08.12.2011 № 422-ФЗ). Режим доступа <http://www.consultant.ru>
6. Налоговый кодекс РФ: Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 30.03.2012г.). Режим доступа <http://www.consultant.ru>
7. Налоговый кодекс РФ: Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117 - ФЗ (в ред. от 03.05.2012 с доп. и изм., вступающими в силу с 24.05.2012г.). Режим доступа <http://www.consultant.ru>
8. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Режим доступа <http://www.consultant.ru>
9. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 11.07.2011 № 200-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 21.11.2011 № 327-ФЗ). Режим доступа <http://www.consultant.ru>
10. Федеральный закон "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002 N 161-ФЗ (последняя редакция)

11. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).

12. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).

13. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522)

14. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999г. № 43н (в ред. от 08.11.2010г. № 142н).

15. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

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

17. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791)

18. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790)

19. Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о

связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749)

20. Приказ Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010г. № 66н (в ред. от 05.10.2011 № 124н).

21. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)

22. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

23. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"

24. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

25. Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 10.11.2015) "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)"

26. Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 10.11.2015) "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)"

27. Воронченко Т.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: Высшая школа, 2010, 710 с.

28. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / И.Н. Богатая. –Р-н/Д.: Феникс, 2015. –628 с.

29. Бородина Е.М. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов / Е.М. Бородина, Н.В. Володина, П.Л. Дроздова - Омега-Л, 2016. - 408 с.

30. Бровкина Н.Д. Практический аудит: учеб. пособие / Н.Д. Бровкина, М.В. Мельник. – М.: Инфра-М, 2016. – 208с.
31. Бочкарев И.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / И.И. Бочкарева, Я.В. Соколов. –М.: Проспект, 2015. –260 с.
32. Гетьман В.Г. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 622 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>].
33. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности. / Под ред. В. Г. Гетьман. М.: Финансы и статистика, 2016. – 654 с.
34. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 358 с.

# Приложение 1

Приложение 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации от  
02.07.2010 № 66н

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

				Коды
Дата (число, месяц, год)	31	12	2017	0710001
Редакционно-издательский дом «Новоорская газета» Новоорский филиал				
Форма по ОКУД	0710001			
по ОКПО	02446036			
ИНН	5610009571			
по ОКВЭД	22.1			
по ОКФС	30002	13		
по ОКЕИ	384 (385)			

Организация \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
 Унитарное предприятие \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) Оренбургская обл., г.Оренбург

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	158	112	8
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	2581	2458	2432
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>2739</b>	<b>2570</b>	<b>2440</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	2820	2643	2302
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	430	403	351
	Дебиторская задолженность	850	600	550
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1349	1298	1373
	Прочие оборотные активы			
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>5449</b>	<b>4944</b>	<b>4576</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>8188</b>	<b>7514</b>	<b>7016</b>



Продолжение приложения 1

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 16 г. <sup>4</sup>	20 15 г. <sup>5</sup>
		20 17 г. <sup>3</sup>		
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2581	2581	2581
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(		
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	780	550	511
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>3361</b>	<b>3131</b>	<b>3092</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1230	483	441
	Кредиторская задолженность	3597	3900	3483
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>4827</b>	<b>4383</b>	<b>3924</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>8188</b>	<b>7514</b>	<b>7016</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Примечания

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

## Приложение 2

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

### Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2017 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Форма по ОКУД		0710002
Дата (число, месяц, год)		31   12   2017
Организация <u>Редакционно-издательский дом «Новоорская газета»</u> <u>Новоорский филиал</u>	по ОКПО	02446036
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5610009571
Вид экономической деятельности <u>Издательская деятельность</u>	по ОКВЭД	22.1
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Унитарное предприятие</u>	по ОКОПФ/ОКФС	30002   13
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2017</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>2016</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	42173	36045
	Себестоимость продаж	( 35211 )	( 30294 )
	Валовая прибыль (убыток)	6962	5751
	Коммерческие расходы	( 2336 )	( 1997 )
	Управленческие расходы	( 1970 )	( 1683 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2656	2071
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	350	300
	Проценты к уплате	( 1550 )	( 1324 )
	Прочие доходы	163	140
	Прочие расходы	( 1332 )	( 1138 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	287	49
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	( 57 )	( 10 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	230	39

Продолжение приложения 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	230	39
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

## Приложение 3

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

### Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 16 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Форма по ОКУД		0710002
Дата (число, месяц, год)		31   12   2016
Организация <u>Редакционно-издательский дом «Новоорская газета»</u> <u>Новоорский филиал</u>	по ОКПО	02446036
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5610009571
Вид экономической деятельности <u>Издательская деятельность</u>	по ОКВЭД	22.1
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Унитарное предприятие</u>	по ОКОПФ/ОКФС	30002   13
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 16</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 15</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	36045	29545
	Себестоимость продаж	( 30294 )	( 24831 )
	Валовая прибыль (убыток)	5751	4714
	Коммерческие расходы	( 1997 )	( 1636 )
	Управленческие расходы	( 1683 )	( 1379 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2071	1699
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	300	246
	Проценты к уплате	(1324)	( 988 )
	Прочие доходы	140	113
	Прочие расходы	( 1138 )	( 933 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	49	137
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	( 10 )	( 27 )
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	39	110

Продолжение приложения 3

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> 20 <u>16</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> 20 <u>15</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	39	110
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Примечания

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

Примерная форма содержания программы аудита операций по учету и оформлению движения объектов основных средств

Проверяемая организация		Редакционно-издательский дом «Новоорская газета» Новоорский филиал					
Проверяемый период		01.01.2016 – 31.12.2016					
Срок проведения аудита		02.02.2017 – 08.02.2017					
Количество человеко-часов		30					
Руководитель аудиторской группы		ФИО					
Состав аудиторской группы		ФИО					
Планируемый аудиторский риск		Низкий					
Планируемый уровень существенности		1% валюты баланса					
№ п/п	Основные направления	Аудиторская процедура	Процедура получения аудиторских доказательств	Перечень проверяемых документов	Период проведения	Исполнитель	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проверка операций по поступлению основных средств	Проверка обоснованности и отнесения к категории основных средств	Просмотр документов	Документы, подтверждающие существование основных средств	02.02.17 – 04.02.17		
		Установление действительности и законности совершённости сделок с основными средствами	Просмотр документов, подтверждение	Документы, подтверждающих существование основного средства, первичные документы по учёту основных средств	02.02.17 – 04.02.17		
		Проверка создания комиссии по приёмке основных средств	Просмотр документов	Приказ о создании комиссии по приёмке основных средств	02.02.17 – 04.02.17		

		Проверка правильности и обоснованности формирования первоначальной стоимости основных средств	Просмотр документов	Документы подтверждающие осуществление расходов связанных с формированием первоначальной стоимости основных средств	02.02.17 – 04.02.17		
		Проверка правильности и своевременности отражения в учёте операций по поступлению основных средств	Просмотр документов	Журнал ордер, ведомость, журнал проводок, первичные документы по учёту основных средств	02.02.17 – 04.02.17		
2	Проверка операций по начислению амортизационных отчислений по основным средствам	Проверка правильности начисления амортизационных отчислений	Просмотр документов, пересчёт арифметических расчётов	Документы, подтверждающие существование основных средств, бухгалтерские справки и расчёты	05.02.17		
		Проверка правильности полноты и своевременности отражения амортизационных отчислений бухгалтерском учёте	Просмотр и сравнение документов	Главная книга, журнал – ордер, ведомости, оборотносальдовые ведомости, бухгалтерские справки – расчёты	05.02.17		
		Проверка соблюдения способов отражения амортизационных отчислений в бухгалтерском учёте	Просмотр документов	Учётная политика, первичные документы по учёту основных средств	05.02.11		

Продолжение приложения 4

3	Проверка операций по выбытию основных средств	Определение основных причин выбытия основных средств из организации и правомерности их списания с баланса организации	Опрос, просмотр документов	Документы, подтверждающие существование основного средства	06.02.17 – 08.02.17		
		Проверка создания комиссий по оценке и списанию основного средства	Просмотр документов	Приказ о создании комиссии по оценке и списанию основного средства	06.02.17 – 08.02.17		
4	Проверка правильности налогообложения операции с основными средствами	Проверка правильности исчисления НДС по операциям с основными средствами, правильность определения налоговой базы по налогу на прибыль	Просмотр документов подтверждения пересчёта арифметических процедур	Счета – фактуры, журнал учёта полученных и выставленных счетов – фактур, регистр бухгалтерского учёта, регистр налогового учёта, декларация, бухгалтерские справки	02.02.17 – 08.02.17		
Руководитель аудиторской организации _____ (подпись) (расшифровка подписи)							