Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тамбовский государственный технический университет»
Кафедра «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятии (организации)»

СОГЛАСОВАНО
Гл. бухгалтер_____
наименование предприятия

_____
подпись, инициалы, фамилия

“_____”_____ 2016г.

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____/Н.И.Куликов/
подпись, инициалы, фамилия

“_____”_____2016 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:
Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств

Автор ВКР Кузнецова Анна Владиславовна

Группа БЭК-32 зу Направление 38.03.01- Экономика, профиль –

Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятии (организации)
номер, наименование

Обозначение выпускной квалификационной работы ТГТУ. 38.03.01.02.162 ДЭ

Руководитель работы_____Л.Г. Абдукаримова
подпись, дата инициалы, фамилия

Нормоконтролер_____Т.Н.Шаронина
подпись, дата инициалы, фамилия

Тамбов 2016 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тамбовский государственный технический университет»
Кафедра «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятии (организации)»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____/Н.И.Куликов/
подпись, инициалы, фамилия
“_____”_____2016 г.

ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ

Студент Кузнецова А.В. код 162 группа БЭК-32 зу
фамилия, инициалы

1 Тема Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств

утверждено приказом по ТГТУ № 544-08 от “ 13 ” мая 2016 г.

2 Срок представления к защите “ 30 ” мая 2016 г.

3 Исходные данные: бухгалтерский баланс, устав предприятия, первичные документы

4 Перечень разделов выпускной квалификационной работы

4.1 Теоретические основы учета основных средств предприятия

4.2 Бухгалтерский учет и анализ основных средств

4.3 Направления совершенствования учета и повышения эффективности использования основных средств ОАО «Арти - Завод»

Руководитель работы _____ Л.Г. Абдукаримова.
подпись, дата инициалы, фамилия

Задание принял к исполнению _____ А.В. Кузнецова
подпись, дата инициалы, фамилия

АННОТАЦИЯ

Тема выпускной квалификационной работы: Бухгалтерский учет и анализ использования основных средств

Автор работы: Кузнецова А.В.

Руководитель работы: Абдукаримова Л.Г.

Год защиты: 2016 г.

В данной работе рассматриваются вопросы бухгалтерского учета, анализа расчетов использования основных средств. Проведен анализ хозяйственной деятельности ОАО «АРТИ-Завод» описана его организационно-правовая форма, рассмотрена организационная структура предприятия, проведен анализ учета расчетов использования основных средств.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ эффективности использования основных средств и пути ее повышения на примере ОАО «АРТИ-Завод».

Изучены теоретические аспекты оценки уровня использования основных средств как одного из показателей в системе эффективности использования ресурсов предприятия.

На основе технико-экономических показателей проанализирована деятельность ОАО «АРТИ-Завод». Дан анализ эффективности использования основных средств предприятия.

Для улучшения текущей финансовой деятельности предприятия предлагаются мероприятия по повышению эффективности использования основных средств ОАО «АРТИ-Завод».

Работа объемом 90 страниц компьютерного текста, содержит 19 таблиц, 17 формул.

ABSTRACT

Theme of qualifying work: Accounting and analysis of fixed assets

Author: A. V. Kuznetsova

Supervisor: L. G. Abdukarimova

Year Protection: 2016

This paper discusses the issues of accounting, analysis, calculations of use of the asset. The analysis of economic activities of Open JSC "ARTI-Factory" is described by its organizational-legal form, the organizational structure of the enterprise, the analysis of accounting of calculations of fixed assets.

The purpose of final qualifying work is to analyze the efficiency of fixed assets and the ways of its improvement on the example of Open JSC "ARTI-Factory".

Studied theoretical aspects of estimation of level of use of the asset as one of the indicators in the system of efficiency of use of resources of the enterprise.

On the basis of technical and economic indicators of the activity of Open JSC "ARTI-Factory". The analysis of efficiency of use of fixed assets of the company.

To improve current financial operations and measures to improve the efficiency of use of fixed assets of Open JSC "ARTI-Factory".

The work of 90 pages of computer text contains 19 tables, 17 formulas.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение……..…….…… 6
1 Теоретические основы учета основных средств предприятия……..… 9
1.1 Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств…….…. 9
1.2 Документооборот движения основных средств……..… 25
1.3 Учет основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности ……..……..…… 32
2 Бухгалтерский учет и анализ основных средств....….…….. 45
2.1 Экономико-организационная характеристика ОАО «Арти-завод»… 45
2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств…… 58
2.3 Анализ эффективности использования основных средств..…… 66
3 Направления совершенствования учета и повышения эффективности использования основных средств ОАО «Арти - Завод»……..…….. 71
3.1 Оптимизация амортизационной политики …… 71
3.2 Создание резерва на ремонт основных средств …… 74
3.3 Расчет экономического эффекта от повышения эффективности использования основных средств…….……. 77
Заключение…….……..… 80
Список использованной литературы…….……..… 82
Приложение А. Бухгалтерский баланс……..……. 86
Приложение Б. Отчет о прибылях и убытках ……..…. 88
Приложение В. Отчет об изменении капитала ……. 89
Приложение Г. Отчет о движении денежных средств ……. 90

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства предприятия составляют часть материально-технической базы предприятия, рост и совершенствование которой является важнейшим условием увеличения объемов товарооборота, прибыли и повышения их технической оснащенности.

Особенностью основных средств является их высокая стоимость и большая продолжительность эксплуатации, а также относительно динамичное изменение их технического уровня в результате научно-технического прогресса, что приводит к их обесцениванию. Все это обусловливает определенные требования, как к характеру приобретаемых основных средств, так и к их эксплуатации.

Основные средства должны обладать высокой производительностью и экономичностью при их использовании, универсальностью и надежностью в работе.

Для самостоятельных товаропроизводителей, работающих на рынок, независимо от форм собственности вопрос об эффективном использовании основных средств – это вопрос их существования и благополучия.

Основные средства по своему составу неоднородны. В связи с этим существует их квалификация: по их роли в процессе производства, функциональному назначению, вещественно-натуральному составу, по принадлежности, возрастному составу, степени воздействия на предмет труда, использования, отраслевому признаку.

Обновление основных средств – это замена или модернизация действующих средств труда, новыми и более совершенными по техническому уровню.

Таким образом, основные средства представляют собой совокупность материально-технических ценностей производственного и непроизводственного назначения, функционирующих и развивающихся в отрасли, необходимых для рационального и планомерного выполнения производственных функций обслуживания населения, создания условий для высокопроизводительного труда работников.

Как видно из всего выше сказанного, основные средства являются одним из важнейших показателей хозяйственной деятельности предприятия, от их уровня

напрямую зависит прибыль предприятия. Поэтому вполне очевидна актуальность изучения и исследования данного важнейшего показателя.

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение методики бухгалтерского учета и анализа использования основных средств на примере ОАО «АРТИ-Завод».

Для достижения указанной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- исследовать роль основных средств в функционировании промышленного предприятия;

- рассмотреть способы оценки, переоценки основных средств и их классификацию;

- изучить нормативно-правовую базу, регламентирующую учет и анализ основных средств в Российской Федерации;

- рассмотреть показатели эффективности использования основных средств;

- изучить методологию учета движения основных средств на предприятии;

- на основании данных отчетности дать организационно-экономическую характеристику ОАО «АРТИ-Завод»;

- проанализировать состав и структуру основных средств ОАО «АРТИ-Завод»;

- провести анализ эффективности использования основных средств на анализируемом предприятии;

- наметить пути улучшения использования основных средств ОАО «АРТИ-Завод».

Объектом исследования работы выступает ОАО «АРТИ-Завод».

Предметом исследования является учет основных средств ОАО «АРТИ-Завод».

При написании работы информационную базу составили: учебные пособия отечественных, российских и зарубежных авторов, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, а также отчетная документация предприятия.

Методологической основой работы явилась нормативная, законодательная, специальная, периодическая литература по вопросам учета и анализа использования основных средств.

1 Теоретические основы учета основных средств предприятия

1.1 Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств

Материально-техническая база любого предприятия, к которой, прежде всего, относятся основные средства (часто называемые в экономической литературе и на практике основными фондами) является одним из важнейших факторов любого производства. Ее состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты деятельности предприятия, выполнение плана и динамику производства.

Состояние и использование основных фондов - один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса - главного фактора повышения эффективности любого производства.

Более полное и рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению выпуска продукции, снижению ее себе-стоимости, экономии капитальных вложений.

Основные средства, задействованные на предприятии, служат для него важнейшим экономическим ресурсом и, безусловно, влияют как на показатели коммерческой деятельности, так и на финансовую результативность работы. В их эффективном использовании заинтересованы собственники предприятия, взносы которых в уставный капитал способствовали формированию имущества предприятия.

Отличительной особенностью основных средств является длительное время их использования, постепенный износ и передача их стоимости на себестоимость вновь созданного продукта (изготовленной продукции, выполненных работ и услуг).

Основные средства предприятий составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции.

Вследствие этого важнейшими задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- обеспечение контроля за сохранностью основных средств при их поступлении, хранении, использовании, внутреннем перемещении и выбытии;
- точное и своевременное начисление и отражение в учете амортизации и износа основных средств;
- контроль над расходами по ремонту основных средств;
- правильное определение результатов от выбытия и ликвидации основных средств;
- своевременное и достоверное исчисление налога на недвижимость в соответствии с действующим законодательством.

Поэтому роль основных средств в экономике приобретает исключительно важное значение. Это означает повышение роли анализа производственной и технологической структуры основных средств на этапе их приобретения или модернизации.

Задачами анализа состояния и эффективности использования основных производственных фондов являются: установление обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными фондами - соответствия величины, состава и технического уровня фондов потребности в них; выяснение выполнения плана их роста, обновления и выбытия; изучение технического состояния основных средств и особенно наиболее активной их части - машин и оборудования; определение степени использования основных фондов и факторов, на нее повлиявших; определение влияния и использования основных фондов на объем товарооборота и другие экономические показатели работы торгового предприятия; выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения товарооборота за счет улучшения использования торговой площади торговых подразделений.

Предприятию не безразлично как отдельные виды основных средств влияют на конечные показатели его работ. Таким образом, более полное и рациональное

использование основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению всех её технико-экономических показателей: росту производительности труда, повышению фондоотдачи, увеличению объёма выпуска продукции (работ или услуг), снижению себестоимости продукции (работ или услуг), экономии капитальных вложений. Это и есть результаты, верно проведенного экономического анализа основных средств.

Основные средства являются одним из основных элементов внеоборотных активов организации. Они обеспечивают материально-техническую базу и условия производственно-хозяйственной деятельности организации. Их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, то есть рациональное и эффективное использование основных средств позволяет повышать объемы производства без дополнительных капитальных вложений либо при минимальной их величине, обеспечивая тем самым большую прибыльность (рентабельность) деятельности организации в целом. Кроме того, состояние и использование основных средств – один из важнейших аспектов аналитической работы, так как именно они являются материальным воплощением научно-технического прогресса – основного фактора повышения эффективности любого производства.

К основным средствам относятся орудия труда, используемые в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управления организацией, в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.

По определению А. П. Михалкевича, основные средства предприятия представляют совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени в сфере материального производства и в непроизводственной сфере.

В составе основных средств главную роль играют орудия труда, при помощи которых человек воздействует на предмет или процесс труда (машины, инструменты и т. д.). [25, с. 193]

Независимо от срока службы в составе основных средств не учитываются специальные инструменты и приспособления, не имеющие универсального

применения и предназначенные для изготовления отдельных видов продукции (пресс-формы и пр.), машины и оборудование, являющиеся продукцией предприятий-изготовителей или товарами в торговых организациях, а также быстро изнашивающиеся предметы, служащие менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

В бухгалтерском учете используется несколько признаков классификации основных средств.

В зависимости от вида деятельности предприятия основные средства относятся к определенным отраслям. В соответствии с классификацией основные средства подразделяются по отраслям.

Одной из целей деления национальной экономики на отрасли является сопоставимость статистической информации на международном уровне. В связи с этим с 1 января 2003 г. введен в действие Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД), предусматривающий классификацию видов экономической деятельности, принятую в Европейском экономическом сообществе. [30, стр. 1]

1. Промышленность.
2. Строительство.
3. Сельское хозяйство.
4. Лесное хозяйство.
5. Транспорт.
6. Связь.
7. Заготовки.
8. Материально-техническое снабжение и сбыт.
9. Торговля и общественное питание.
10. Прочие отрасли материального производства.
11. Жилищное хозяйство.
12. Коммунальное хозяйство и бытовое обслуживание.
13. Здравоохранение.
14. Просвещение и подготовка кадров.
15. Наука и научное обслуживание.

16. Искусство.

17. Кредитование и государственное страхование.

18. Управление.

19. Профсоюзные и другие общественные организации.

Такая группировка позволяет получить информацию о стоимости основных средств в каждой отрасли и обоснованно планировать их развитие.

В процессе анализа основные средства должны изучаться комплексно, независимо от их принадлежности. Они подразделяются на производственные и непроизводственные. Производственные основные средства классифицируются по отраслям народного хозяйства: промышленности, сельского хозяйства, торговли, общественного питания, строительства, заготовительных организаций и др.

Основные средства предприятий представляют собой средства труда, которые необходимы для осуществления процессов производства, хранения и реализации продукции. Многократно обслуживая эти процессы, основные средства не изменяют всей вещественной формы и постепенно, по мере изнашивания, переносят свою стоимость на вновь созданную продукцию. В соответствии с действующим порядком учета к основным средствам относятся средства труда, которые функционируют более одного года.

Основные средства предприятий составляют большую и сложную материально-техническую базу, рост и совершенствование которой являются важнейшими условиями для увеличения производительности труда, сохранности товарных запасов, сокращения дорогостоящего ручного труда, увеличения объемов товарооборота и прибыли.

Осуществление процесса производства на предприятии предполагает взаимодействие трех факторов производства: основных фондов (средств труда), предметов труда и рабочей силы. [30, стр.4]

Основной капитал предприятия – это денежная оценка его основных фондов. Основные фонды – средства труда, которые многократно участвуют в процессе производства, сохраняют при этом натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость на производимую продукцию частями по мере износа в виде амортизационных отчислений.

Критериями отнесения средств труда к основным фондам являются срок и цель их использования. В соответствии с законодательством основными фондами принято считать средства труда со сроком службы более одного года, предназначенные для производственного использования.

По своему составу основные средства неоднородны. Для организации первичного учета, статистической отчетности, оценки и анализа производится классификация основных фондов по ряду признаков:

- по натурально-вещественному составу основные фонды подразделяются на следующие группы: здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и пр. Эта группировка имеет большое значение для начисления амортизации, расчетов показателей использования основных фондов, а также для изучения их динамики и структуры;
- по функциональному назначению основные фонды делятся на, производственные и непроизводственные.

Производственные основные фонды – это средства труда, непосредственно участвующие в процессе производства или создающие условия для его нормального осуществления (машины, оборудование, здания и т. п.) и составляющие материально-техническую базу предприятия.

Непроизводственные основные фонды несут социальную нагрузку и непосредственно не участвуют в производственном процессе. К ним относятся объекты здравоохранения, просвещения, физической культуры, общественного питания и жилищно-коммунального хозяйства, находящиеся на балансе предприятия и предназначенные для удовлетворения различных потребностей работников;

- в зависимости от степени участия в производственном процессе в практике планирования и экономического анализа основные производственные фонды делятся, на активные и пассивные.

Активная часть фондов влияет на объем производства продукции и ее качество, непосредственно воздействуя на предмет труда (машины и оборудование).

Пассивные основные фонды непосредственно не воздействуют на предмет труда, а создают условия для нормального функционирования производства (здания, сооружения и др.).

Благоприятной тенденцией для предприятия принято считать повышение удельного веса активной части в структуре основных производственных фондов, так как это является одним из факторов повышения экономической эффективности деятельности предприятия.

Деление по принадлежности производится в зависимости от прав пользователя на эти основные средства (собственные, арендованные, находящиеся в различных видах управления).

Анализ наличия и использования основных фондов на предприятии, их качественного состояния и воспроизводства невозможен без определения их структуры, каждое предприятие должно стремиться к достижению оптимальной видовой, возрастной и технологической структуры основных фондов.

Видовая (производственная) структура основных производственных фондов характеризуется долей каждой группы фондов по натурально-вещественному составу в их общей среднегодовой стоимости. Производственная структура зависит от многих факторов, в том числе от отраслевой принадлежности пред-

приятия, географического размещения производства, размеров предприятия, технического уровня производства и темпов ПТП, уровня концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства.

Возрастная структура основных производственных фондов – это соотношение отдельных возрастных групп фондов в их общей стоимости. В экономическом анализе принято следующее распределение фондов по возрасту: до 5 лет; от 5 до 10; от 10 до 15; от 15 до 20; свыше 20 лет. Возрастная структура позволяет рассчитать средний возраст основных фондов как средневзвешенную величину.

Технологическая структура основных производственных фондов отражает их распределение по структурным подразделениям предприятия и удельный вес фондов каждого подразделения в их общей стоимости.

Учет и оценка основных фондов ведется в натуральном и денежном выражении. Натуральные показатели позволяют получить данные для расчета производственной мощности, баланса оборудования, технического уровня производства. Они рассчитываются по каждой группе основных фондов по их натурально-вещественному составу. Стоимостная оценка необходима для учета, анализа и планирования, для определения динамики и структуры основных фондов, амортизационных отчислений, показателей эффективности использования основных фондов, а также для расчета объема и структуры инвестиций.

Стоимостная оценка основных фондов ведется по следующим направлениям.

Первоначальная стоимость основных средств. Позволяет установить размер затрат на их покупку или возведение и является основой для их постановки на учет и определения амортизационных отчислений на реновацию (полное восстановление). Она включает все затраты по возведению (сооружению) или приобретению основных фондов, включая расходы по доставке и монтажу, а также иные расходы, необходимые для доведения данного объекта до состояния готовности к эксплуатации по назначению (за исключением НДС). Методы первоначальной оценки основных средств во многом зависят от источника поступления

основных средств на предприятие. Основные фонды предприятия могут быть созданы и приобретены в разное время, поэтому их первоначальная оценка может быть несопоставима с реальными условиями.

В результате основные фонды на предприятии оценивают по восстановительной стоимости, под которой понимается стоимость их воспроизводства в современных условиях. Отклонение восстановительной стоимости основных фондов от первоначальной стоимости зависит главным образом от темпов инфляции и НТП. Восстановительная стоимость определяется в результате переоценки основных фондов.

Переоценка основных фондов (определение их реальной стоимости) позволяет объективно оценить истинную стоимость основных фондов; более правильно и точно определить затраты на производство и реализацию продукции, а также величину амортизационных отчислений, достаточную для простого воспроизводства основных фондов; объективно устанавливать продажные цены на реализуемые основные фонды и арендную плату (в случае сдачи их в аренду). В период перехода к рыночной экономике, который сопровождался высокими темпами инфляции, переоценка основных средств осуществлялась шесть раз: на 1 июля 1992 г., на 1 января 1994 г., на 1 января 1995 г., на 1 января 1996 г., на 1 января 1997 г. и на 1 января 1998 г. (выборочно).

Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной, или восстановительной, стоимостью и суммой износа, т. е. это та часть стоимости основных средств, которая еще не перенесена на производимую продукцию. Определение остаточной стоимости необходимо прежде всего для оценки качественного состояния и планов воспроизводства основных фондов, а также для составления бухгалтерского баланса.

На предприятии может также определяться ликвидационная стоимость основных фондов, которая устанавливается вычитанием выручки от реализации изношенных или снятых с эксплуатации объектов основных средств и стоимости работ по их демонтажу. [30, стр.4]

Основные средства характеризуются двумя видами показателей: натуральными и стоимостными.

Натуральные показатели используются для учета объектов основных средств и их движения, расчета производственных мощностей, составления баланса оборудования, определения технического состава и состояния основных средств.

Стоимостные показатели необходимы для учета имущества организации, начисления амортизации, установления степени износа основных средств, а также определения эффективности их использования. Стоимостная оценка активов позволяет сравнить фондовооруженность и фондоотдачу по предприятиям и т.д.

Поскольку основные средства участвуют в производственном процессе длительное время и постепенно изнашиваются, различают первоначальную, балансовую (текущую), восстановительную, остаточную и ликвидационную стоимость.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение, изготовление; информационные, консультационные и посреднические услуги; таможенное и регистрационное оформление и иных затрат на доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования. Также должны учитываться суммовые разницы в случае оплаты объектов основных средств в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте. Проценты по заемным средствам, если они привлекались для приобретения, сооружения или изготовления объекта, учитываются только в сумме, начисленной за период до принятия объекта к бухгалтерскому учету. В последующем суммы выплачиваемых процентов относятся на прочие расходы организации. Итоговая стоимость объекта принимается к учету за минусом налога на добавленную стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных не за счет средств предприятия, определяется следующим образом:

- при внесении в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации как их денежная оценка, согласованная учредителями;
- при получении по договору дарения (безвозмездно) как их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- при получении по договорам исполнения обязательств (в оплату) не денежными средствами исходя из цены, при которой в сравнимых условиях приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Изменения допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов по иным аналогичным основаниям.

Балансовая (текущая) стоимость – это первоначальная стоимость плюс стоимость достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов, если это имело место.

Восстановительная стоимость основных средств представляет собой стоимость воспроизводства ранее произведенных основных средств в действующих ценах в современных условиях производства и определяется как их первоначальная стоимость с учетом проведенных переоценок.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период их эксплуатации.

Ликвидационная стоимость – это остаточная стоимость выбывающих объектов основных средств (списание с баланса в случае износа, продажи, передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации и т.п.) плюс расходы на ликвидацию (реализацию).

Амортизация – это метод распределения первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества на предполагаемый срок эксплуатации с целью постепенного перенесения ее на производимую продукцию (услуги).

К амортизируемому имуществу, кроме объектов основных средств, относятся также нематериальные активы. Их стоимость переносится на издержки путем начисления амортизации.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Положениями Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрены два метода начисления амортизации линейный и нелинейный, которые отличаются скоростью отнесения стоимости объектов на издержки производства.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией самостоятельно при вводе его в эксплуатацию исходя из следующего [32]:

- классификации основных средств (амортизационных групп), утверждаемой Правительством РФ;
- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений в использовании объекта (срок аренды и т.д.).

При улучшении показателей функционирования объекта основных фондов в результате проведенной реконструкции или модернизации организация пересматривает срок полезного использования объекта.

Размер амортизационных отчислений по каждому объекту определяется в расчете на год исходя из принятого срока его полезного использования. Далее полученная норма делится на 12 для ежемесячного начисления амортизации (за исключением объектов с сезонным характером производства, где норма амортизации распределяется на рабочий период).

При этом предусмотрено ограничение по объектам, отнесенным к восьмой, девятой и десятой амортизационным группам (20 – 30 лет). По ним может применяться только линейный метод начисления амортизации. По остальным группам налогоплательщик вправе применять любой из двух методов.

Выбранный в отношении объекта амортизируемого имущества метод не может быть изменен в течение всего периода амортизации этого объекта.

С месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта достигает 20% от его первоначальной (восстановительной) стоимости, амортизация начисляется следующим образом:

- остаточная стоимость фиксируется как базовая для дальнейших расчетов;
- сумма амортизации, начисляемая за месяц, определяется путем деления базовой стоимости объекта на количество месяцев, оставшихся до истечения срока его полезного использования.

Предприятия самостоятельно выбирают метод начисления амортизации с учетом технологических особенностей производства и исходя из принятой стратегии развития.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и до полного погашения его стоимости либо списания с бухгалтерского учета независимо от результатов хозяйственной деятельности предприятия. [28]

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Исключениями являются случаи перевода объектов на консервацию продолжительностью более 3 месяцев и нахождения на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев по решению руководства предприятия. При расконсервации амортизация объекта основных средств начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Выбранный метод начисления амортизации должен быть закреплен в учетной политике предприятия.

Имущество, передаваемое в финансовую аренду по договору лизинга, включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться согласно условиям договора финансовой аренды (лизинга). При этом по имуществу к основной норме

амортизации возможно применение коэффициента 3 (кроме объектов, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам, если амортизация по данным основным средствам начисляется линейным методом).

Восстановление основных средств является необходимым условием функционирования предприятия. Оно может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Ремонт основных средств не меняет их характеристик, стоимость ремонтных работ относится на расходы организации в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Для обеспечения равномерного включения стоимости ремонтных работ в расходы организация может создать резервы под предстоящие ремонты основных средств.

Процесс замены физически изношенных и морально устаревших основных средств называется их воспроизводством. Затраты, направленные на воспроизводство (восстановление) и развитие основных средств, относятся к капитальным вложениям и распределяются на расходы предприятия с использованием механизма амортизации.

Воспроизводство подразделяется на простое и расширенное. Простое воспроизводство основных средств – это замена выбывших основных средств новыми с аналогичными характеристиками. Расширенное воспроизводство — это строительство новых предприятий, реконструкция действующих и их техническое перевооружение. [29]

Приведем определения понятий, характеризующих процесс воспроизводства основных средств.

Модернизация (достройка, дооборудование) – это работы по изменению технологического или служебного назначения оборудования, зданий, сооружений или иных объектов амортизируемых основных средств для обеспечения условий работы с повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Реконструкция – это переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции

основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Техническое перевооружение — это комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Процесс развития производственной базы предприятия оптовой торговли складывается из семи составляющих:

- изучение конъюнктуры рынка;
- разработка стратегии развития предприятия;
- формирование необходимых инвестиционных ресурсов;
- отбор наиболее эффективных объектов инвестирования (по наибольшей эффективности в текущем периоде или исходя из долгосрочных целей);
- формирование инвестиционного портфеля предприятия на предстоящий период (по критериям эффективности, уровню инвестиционного риска, ликвидности и т.д.);
- финансирование капиталовложений;
- контроль за выполнением работ.

Потребность в основных средствах определяется дифференцированно по их видам: по пассивной части – здания, помещения; по активной части – технологическое оборудование, транспортные средства и т.д.

Исходными данными для расчета потребности в основных средствах и размера инвестиционных ресурсов являются прогнозируемый объем товарооборота, фондоемкость, рыночная стоимость объектов основных средств, стоимость монтажа и инсталляции оборудования.

В качестве исходных показателей при разработке плана развития промышленного предприятия можно использовать данные анализа численности и состава населения, их динамику; состояние и перспективы деятельности промышленного предприятия; объемы и темпы роста производства и

потребления планируемой к реализации продукции; уровень фондоотдачи по действующим мощностям.

Потребность в складской сети рассчитывается по общетоварным складам и хранилищам. Площадь складов определяется на основе расчетов товарных запасов (в днях товарооборота), которые должны храниться на этих складах, прогноза роста численности населения и нормы складской площади на один день товарного запаса. При этом должны обеспечиваться рациональность товародвижения и эффективность логистики при доставке товаров, как розничным торговым предприятиям, так и другим получателям продукции.

Для развития материально-технической базы необходимо проведение качественных преобразований, основной целью которых являются модернизация площадей действующих предприятий и строительство новых в соответствии с программами развития предприятия.

Амортизационные отчисления являются важным источником формирования финансовых ресурсов для восстановления основных средств.

Через механизм амортизации средства, затраченные на приобретение оборудования, накапливаются на аналитическом счете 02 «Амортизация основных средств». Они и должны использоваться для развития производства. Однако на расчетном счете предприятия они обезличены и в условиях недостатка финансовых ресурсов часто направляются на текущие нужды, что противоречит закономерностям воспроизводства основных средств и приводит к недостатку ресурсов для обновления оборудования и технического перевооружения.

Одним из источников экономического развития предприятия является повышение эффективности использования его основных средств, которое характеризуется увеличением товарооборота, выполнением плана прибыли, что дает возможность более экономно использовать труд работников в технологическом процессе.

1.2 Документооборот движения основных средств

В настоящее время порядок учета поступления, использования и выбытия объектов основных средств регулируется следующими нормативными документами:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, части 1 и 2
2. Налоговый кодекс РФ, части 1 и 2;
3. Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфином РФ от 29.07.98 г. № 34н) (ред. от 24.12.2010);
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Минфином России от 31.10.2000 № 94н (в редакции от 08.11.2010);
7. Постановление Госкомстата России от 30.10.97 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве»;
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015);
9. «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49) (ред. от 08.11.2010) .
10. «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденные приказом Минфина от 20.07.98 г. № 33н (с изменениями от 28.03.2000г. № 32н);
11. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1) (с изменениями от 06.07.2015);

12. другие положения (нормативные документы) по бухгалтерскому учету, в которых в той или иной степени затрагиваются вопросы учета основных средств.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Поступление осуществляется за счет:

1. Ввода в эксплуатацию новых объектов (капиталовложений).

2. Регистрации действующего оборудования, зданий и т.д.

3. Безвозмездного поступления.

Поступление основных средств в организацию происходит в следующих случаях:

1) в результате приобретения за плату;

2) в порядке нового строительства;

3) на условиях аренды;

4) в качестве взноса (вклада) в уставный капитал;

5) безвозмездного получения или дарения;

6) выявления как неучтенных по материалам инвентаризации;

7) получения в хозяйственное ведение или оперативное управление;

8) оприходования с целью осуществления совместной деятельности и доверительного управления;

9) в порядке товарообменных операций.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи основных средств на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица.

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке оборудования, ф. ОС-14. Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом приемки-передачи оборудования в монтаж, ф. ОС-15.

На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт о выявленных дефектах оборудования, ф. ОС-16.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, ф. ОС-3.

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств, ф. ОС-1.

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки, ф. ОС-6.

В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, в которой они разделены на группы по видам основных средств.

Нормативными документами по бухгалтерскому учету разрешается использовать три варианта учета затрат по ремонту основных средств.

При первом варианте фактические расходы, связанные с проведением или оплатой работ по ремонту основных средств, организации могут относить прямо на счета издержек производства и обращения с кредита соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов.

Первый вариант учета затрат по ремонту основных средств применяют при равномерных расходах по ремонту в течение года или при небольших объемах ремонтных работ.

При втором варианте учета затрат на ремонт основных средств организации создают резерв на осуществление ремонтных работ. Для учета созданного резерва целесообразно открыть субсчет «Резерв на ремонт основных средств» по пассивному счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

При третьем варианте затраты по ремонту основных средств вначале учитывают по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», а с этого счета в течение года, как правило, равномерно списывают на счета издержек производства.

Данный вариант учета расходов по ремонту основных средств целесообразно использовать в тех организациях сезонных отраслей промышленности, где основная часть расходов по ремонту основных средств приходится на первые месяцы года, когда еще не создан ремонтный фонд.

Капитальный ремонт, осуществляемый подрядным способом, организация заключает договор с подрядчиком. Приемка законченного капитального ремонта оформляется актом приемки-сдачи. Законченные капитальные работы оплачиваются подрядчику из расчета сметной стоимости их фактического объема. Ремонт и содержание основных средств непроизводственного назначения осуществляют за счет прибыли организации.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете должны применяться первичные учетные документы, составленные по формам, содержащимся в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаемых постановлениями Госкомстата России.

Для правильной постановки на учет требуется:

- определить перечень форм первичных учетных документов для использования при учете движения основных средств;
- предусмотреть в учетной политике рациональную систему документооборота и перечень лиц, уполномоченных подписывать документы, а также лиц, ответственных за правильное оформление и соблюдение графика движения документов;
- установить круг лиц, материально ответственных за сохранность и эффективное использование основных средств.
- Основные средства могут поступать на предприятие в результате:
- капитальных вложений;
- приобретения за плату у других предприятий и лиц;
- получения от других предприятий или лиц безвозмездно;
- внесения учредителями в счет их взносов в уставный капитал предприятия;
- оприходования излишков основных средств, выявленных при инвентаризации;

- внутреннего перемещения.

Основные средства выбывают из предприятия в результате:

- частичной или полной ликвидации;
- безвозмездной передачи их другим предприятиям или лицам;
- реализации;
- недостач, выявленных при инвентаризации.

Все операции, связанные с движением основных средств, оформляют первичными документами, обеспечивающими правильность и своевременность их учета. Существует ряд типовых форм первичной учетной документации по учету основных средств: [8]

Для оформления поступления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств следует применять такие формы:

- ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме здания и сооружения);
- ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения);
- ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений);
- ОС-2 « Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»;
- ОС-2 «Акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов;
- ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств;
- ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);
- ОС-4а «Акт о списании автотранспортных средств»;
- ОС-4б «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств);
- ОС-5 «Акт об установке, пуске и демонтаже строительной машины»;

- ОС6 «Инвентарная карта учета объекта основных средств»;
- ОС6а «Инвентарная карточка группового учета объекта основных средств;
- ОС-9 «Инвентарный список основных средств»;
- ОС-14 «Акт о приемке (поступления) оборудования;
- ОС-14а «Расчет амортизации основных средств (для промышленных предприятий)»;
- ОС-15 «Акт о приемке-передаче оборудования в монтаж»;
- ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования»;
- ОС-16а «Расчет амортизации автотранспорта».

Указанные унифицированные формы первичной учетной документации распространяются на юридические лица всех форм собственности, осуществляющие деятельность на территории РФ (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).

При незначительном количестве объектов учет можно вести в ежегодно открываемой книге учета основных средств.

Порядок принятия к бухгалтерскому учету основных средств обусловлен формой их поступления, видами приобретения различных объектов основных средств. Приемка в эксплуатацию основных средств осуществляется комиссией, назначенной приказом руководителя предприятия. На приятии создается постоянно действующая комиссия. Состав комиссии, составляющей акт, определяется в приказе об учетной политике предприятия.

Ввод в действие объектов основных средств, а также их покупку комиссия оформляет актом приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств по форме № ОС-1.

Акт утверждает руководитель предприятия. Все объекты зачисляется в состав основных средств по отдельному акту. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию, где на его основании делается запись в инвентарной карточке. К акту прилагается необходимая техническая документация, которая впоследствии передается из отделов.

В случае поступления на предприятие основных средств, бывших в эксплуатации, в акте приемки-передачи указывают суммы износа. Акты хранятся в течение всего срока эксплуатации объекта и в течение трех лет и одного месяца после списания объекта с учета при условии, что за этот период была проведена документальная ревизия.

Приемка законченных работ по достройке и дооборудованию объекта, производимых в порядке капитальных вложений и увеличивающих его балансовую стоимость, оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет другое предприятие, акт составляют в двух экземплярах. Второй экземпляр передают предприятию, производившему капитальный ремонт, реконструкцию, модернизацию. Бухгалтерия на основании этих документов открывает инвентарную карточку, присваивает объекту порядковый номер, который затем проставляется в акте приемки-передачи. Инвентарные карточки являются основанием для ведения аналитического учета основных средств.

При размещении в одном здании нескольких структурных подразделений предприятия, по которым затраты (издержки) учитываются отдельно, следует открыть наряду с общей инвентарной карточкой на объект (здание) в целом также справочные инвентарные карточки с пометкой «Для начисления амортизации» отдельно по каждому направлению затрат в соответствии с утвержденным распределением площади и балансовой стоимости инвентарного объекта между соответствующими пользователями.

Учет объектов основных средств по месту их эксплуатации (нахождения) ведется в инвентарном списке. Данные учета объектов основных средств по местам их нахождения должны быть тождественны записям в инвентарных карточках (книгах). В отдельных случаях учет объектов по месту их эксплуатации может вестись в инвентарных карточках, которые бухгалтерия выписывает в двух экземплярах. Второй экземпляр передается по месту нахождения объекта. При перемещении объекта инвентарная карточка вместе с накладной на перемещение передается по новому месту его эксплуатации (нахождения). Количество карточек

по объектам в местах эксплуатации (нахождения) должно соответствовать их количеству в бухгалтерии, что достигается путем подсчета и сопоставления карточек. Инвентарные карточки, карточки учета движения основных средств суммарно сверяют с данными синтетического учета основных средств.

1.3 Учет основных средств в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

Вопросы оценки и учета основных средств являются наиболее важными при подготовке отчетности, соответствующей международным стандартам (МСФО), что вызвано высокой долей основных средств в составе активов для большинства российских организаций. От правильной оценки и признания основных средств, в конечном счете, в наибольшей степени зависит балансовый отчет организации.

В Международных стандартах финансовой отчетности основным стандартом, регулирующим порядок учета основных средств, является МСФО 16 «Основные средства» («Property, plant and equipment»). Данный стандарт раскрывает порядок признания и оценки стоимости основных средств от момента первоначально понесенных затрат до продажи или выбытия по любой другой причине, способы начисления амортизации, раскрытие информации в финансовой отчетности.

Для целей признания основных средств в финансовой отчетности необходимо также учитывать требования следующих стандартов: МСФО 17 «Аренда» (« Leases ») и МСФО 40 «Инвестиционная собственность» (« Investment Property »).

МСФО 17 «Аренда» требует от организации применять передачу рисков и выгод в качестве критерия признания арендуемого объекта основных средств. При этом остальные аспекты учета для таких активов, включая амортизацию, определяются требованиями МСФО 16 «Основные средства».

МСФО 40 «Инвестиционная собственность» должен применяться организацией для учета объектов основных средств, находящихся в процессе строительства или разработки и предназначенных для получения дохода в будущем. МСФО 40 применяется также к основным средствам, реконструируемым с целью дальнейшего использования в качестве инвестиционной собственности. Организация,

использующая метод учета по фактической стоимости для инвестиционной собственности в соответствии с требованиями МСФО 40 «Инвестиционная собственность», будет использовать также метод учета по фактической стоимости в соответствии с МСФО 16 «Основные средства». МСФО 40 «Инвестиционная собственность» применяется также к основным средствам, реконструируемым с целью дальнейшего использования в качестве инвестиционной собственности.

На объективное представление в финансовой отчетности отдельных объектов основных средств могут повлиять специальные требования почти любого из стандартов МСФО. Например, для основных средств, приобретаемых в составе бизнеса, – МСФО 3 «Объединение бизнеса» (Business Combinations). Для первого применения Международных стандартов финансовой отчетности предлагается воспользоваться одним из шести необязательных исключений, заложенных в стандарте МСФО 1 «Первое применение МСФО» («First Time Adoption of IFRS»). Согласно данному исключению, при наличии достоверной переоценки, которая дает стоимость основных средств, близкую к его балансовой стоимости по «историческому» подходу, а также к справедливой стоимости этих основных средств, такую стоимость можно принять в качестве предполагаемой стоимости на дату переоценки.

Для того чтобы объект основных средств был признан в финансовой отчетности, необходимо чтобы он удовлетворял (согласно п. 7 МСФО 16 «Основные средства») следующим критериям признания:

1) наличие высокой степени вероятности в том, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят в организацию;

2) объект основных средств может быть надежно измерен.

В соответствии с п. 15 МСФО 16 «Основные средства» объект основных средств, предназначенный для признания, должен быть учтен по себестоимости (стоимости приобретения).

В соответствии с п. 16 МСФО «Основные средства» фактическая стоимость основных средств формируется из цены покупки, а также затрат, связанных с доставкой и приведением актива в требуемое рабочее состояние. Существуют

несколько способов приобретения основных средств, каждый из которых имеет свою специфику определения цены покупки объекта.

Стоимость приобретения готового основного средства определяется суммой уплаченных за него поставщику денежных средств и включает связанные с покупкой невозмещаемые налоги, акцизы, пошлины и сборы. МСФО 16 определяет, что при предоставлении отсрочки платежа на более длительные, чем это принято в деловом обороте, сроки такая операция рассматривается как состоящая из покупки актива и финансирования деятельности покупателя. Стоимость приобретения актива будет определяться приведенной (дисконтированной) стоимостью будущих платежей. Принцип дисконтирования будущих платежей по рыночной ставке процента на заемные средства используется при льготном кредитовании поставщиком, он же лежит в основе правил учета арендованных основных средств. Затраты на доставку, регистрацию, разконсервацию и пусконаладочные мероприятия, а также на юридическое сопровождение сделки являются капитализируемыми прямыми затратами, также формирующими стоимость приобретения объекта основных средств.

Ценой приобретения основных средств, полученных организацией от собственников в качестве вклада, а также приобретенных в составе бизнеса, согласно МСФО 2 «Выплаты долевыми инструментами» и МСФО 3 «Объединение бизнеса» является их справедливая стоимость на дату совершения операции. Для объектов основных средств, безвозмездно полученных от исполнительных органов власти и международных межправительственных организаций, цена также определяется текущей стоимостью основных средств. Однако при этом организация по своему усмотрению может представлять основные средства в балансе за вычетом признанной в учете суммы субсидии в соответствии с МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Тот же принцип текущей справедливой стоимости может быть распространен в отношении объекта ОС, полученного в обмен на другой не денежный актив. Исключение составляют учитываемые по балансовой стоимости передаваемого актива операции обмена без видимых экономических причин такого обмена и

операции обмена, когда справедливую стоимость ни одного из активов, участвующих в обмене, нельзя определить надежно.

Согласно п. 31 МСФО 16 «Основные средства» организация может выбрать модель учета по переоцененной стоимости, которая предусматривает проведение регулярных переоценок до справедливой стоимости актива. При этом справедливая стоимость должна приниматься за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Переоценки должны проводиться регулярно по мере того, как изменяется стоимость аналогичных объектов на рынке. Это связано с тем, что при использовании данной модели учета чистая балансовая стоимость актива не должна существенно отличаться от его текущей справедливой стоимости.

В промежутках между переоценками продолжается начисление амортизации аналогично тому, как это осуществляется в модели учета по фактической стоимости. При переоценке основных средств накопленная амортизация может учитываться одним из следующих двух способов:

- амортизация переоценивается пропорционально изменению балансовой стоимости актива так, что после переоценки балансовая стоимость актива равняется его переоцененной стоимости. Метод часто применим при переоценке до амортизированной восстановительной стоимости путем индексирования;
- амортизация исключается из балансовой стоимости, а чистая величина балансовой стоимости пересчитывается до переоцененной величины актива. Как правило, данный способ применяется в отношении зданий (параграф 35 МСФО 16 «Основные средства»).

Модель учета по переоцениваемой стоимости должна последовательно применяться для целого класса (вида) основных средств, то есть для всех объектов основных средств организации, сходных по свойствам и предназначению, причем переоценка должна проводиться одновременно по всем объектам в классе.

Если динамика изменения справедливой стоимости по какому-либо классу основных средств незначительная, переоценка может осуществляться один раз в три – пять лет. Это следует из положений параграфа 34 МСФО 16 «Основные

средства». Пункт 37 МСФО 16 выделяет следующие укрупненные классы основных средств: земли, здания и участки под ними, оборудование, суда, воздушный парк, автотранспорт, мебель и офисное оборудование.

На практике возникает вопрос – как определить наименьшую группу объектов, удовлетворяющих понятию класса основных средств. Однозначно ответить на данный вопрос достаточно трудно.

Отметим, что цель сокращения количества переоцениваемых объектов не должна выступать критерием при делении основных средств на классы. К выделению классов надо подходить с позиций пользователя, вынужденного на основе раскрытой информации принимать решения, ведь именно в разрезе классов представляется информация об основных средствах в примечаниях к финансовой отчетности. В то же время детализация основных средств не должна идти в разрез с общим уровнем детализации балансовых статей. Можно говорить и о том, что характеристики двух названных классов основных средств должны быть скорее отличными, чем схожими между собой. Не должны приниматься в расчет такие свойства объектов, как, например, возраст основных средств, страна происхождения или конструктивные особенности, а также их географическое положение. Так, в рамках укрупненной категории земель может быть уместным отдельное представление информации о сельскохозяйственных угодьях и о площадях под производственную застройку, в то время как управленческое деление флота на группы разного водоизмещения останется за рамками представления информации в финансовой отчетности.

Если в результате переоценки балансовая стоимость актива увеличивается, то данное увеличение напрямую относится на счет капитала в состав статьи «Резерв переоценки».

Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки, это уменьшение сначала затрагивает резерв по переоценке (если он был), затем оно признается в отчете о прибылях и убытках.

Применение модели учета по переоцененной стоимости возможно только для класса объектов основных средств в целом. Связано это с тем, что при определении результата переоценки в целом по группе снижение стоимости одного актива может быть скомпенсировано приростом стоимости другого. Однако если прирост стоимости отражается как резерв переоценки в составе капитала, то уценку (убытки от переоценки) требуется отразить в отчете о прибылях и убытках, за исключением той ее части, которая соответствует ранее начисленному резерву переоценки. Кроме того, по каждому переоцененному объекту необходимо сохранять данные предыдущих переоценок, так как прирост стоимости, последовавший за признанием ранее убытка, должен быть отнесен соответственно на счет прибылей и убытков.

Бесспорным преимуществом учета основных средств по переоцененной стоимости является то, что в балансе будет отражена текущая стоимость основных средств, то есть оценка, интересная и инвестору, и кредитору. Вместе с тем результаты отчета о прибылях и убытках становятся более зависимыми от процесса возмещения стоимости основных средств. Это связано с тем, что переоценка может привести к увеличению амортизационных отчислений, и, следовательно, при прочих равных условиях сократить операционную прибыль, а в период снижения рыночной стоимости основных средств на рынке может потребоваться еще и уценка. Кроме того, надо учитывать и дополнительные расходы, связанные с проведением переоценки.

Необходимо отметить, что справедливая стоимость, используемая в модели учета активов по переоцененной стоимости, должна быть основана на рыночной стоимости. Учет по переоцененной стоимости не обязательно проводить с использованием независимых экспертов в области оценки. Вместе с тем организация, выбравшая для какого-либо класса основных средств учет по переоцененной стоимости, должна продемонстрировать доказательства обоснованности выбранного метода оценки данного класса. Таким образом, она должна либо иметь соответствующих специалистов в штате, либо по мере необходимости, привлекать сторонних экспертов. Необходимым условием достоверной оценки основных средств будет их признанная квалификация и безупречная репутация.

Новые возможности для организаций, еще только собирающихся переходить на Международные стандарты финансовой отчетности, связаны с предоставляемым МСФО 1 «Первое применение МСФО» правом добровольного исключения из общих принципов ретроспективного применения МСФО. Это позволяет организациям некоторые или даже все основные средства, имеющиеся у них на дату перехода на МСФО, отразить во вступительном балансе по так называемой предполагаемой стоимости. В самом распространенном случае за предполагаемую стоимость принимается справедливая стоимость актива на дату перехода на МСФО. Предполагаемая стоимость используется в дальнейших расчетах амортизации и обесценения основных средств. При этом, воспользовавшись добровольным исключением для одного объекта основных средств, организации не придется в обязательном порядке оценивать весь класс основных средств, к которому принадлежит данный объект. Кроме того, организации, использовавшей оценку по справедливой стоимости при формировании вступительного баланса по МСФО, не потребуется повторять проведенную оценку в будущем. Поэтому, следуя МСФО 1 «Первое применение МСФО», можно значительно сократить трудоемкость процесса перехода на МСФО.

Практика последних лет показала, что оценка основных средств независимым оценщиком наиболее объективно отражает их стоимость. Как правило, самостоятельное определение стоимости основных средств для целей МСФО предполагает значительное отвлечение людских ресурсов организации, особенно если эти объекты имеют высокий процент изношенности. Используя оценку по фактическим затратам, организация сталкивается с целым рядом проблем, начиная с отсутствия документов, подтверждающих историческую стоимость основных средств, а также трудностей при определении сумм обязательных и добровольных переоценок и заканчивая необходимостью тестирования получившейся стоимости на предмет объективности. Основной минус использования оценки по переоцененной стоимости с привлечением независимого оценщика – это стоимость переоценки. В любом случае, при выборе подхода к учету основных средств при первом применении МСФО необходимо исходить из возможностей выделения собственных ресурсов, сроков и бюджета проекта.

От выбора руководством организации способа оценки зависит не только величина стоимости, по которой объекты основных средств будут отражаться в отчетности, но и усилия, необходимые для ведения учета, который позволит объективно отражать основные средства в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Проблема оценки и учёта основных средств является наиболее важной для российских организаций при подготовке отчётности, соответствующей международным стандартам финансовой отчётности (МСФО), что вызвано высокой долей основных средств в составе активов для большинства российских предприятий.

Основным документом, регулирующим и регламентирующим бухгалтерский учёт в РФ, является Федеральный закон "О бухгалтерском учёте" от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с программой реформирования бухгалтерского учёта, утверждённой постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 № 283, были разработаны Положения бухгалтерского учёта, регулирующие основные правила и методы ведения бухгалтерского учёта, соответствующие принципам, заложенным в МСФО.

Одним из таких положений является ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», утверждённое Приказом Минфина № 26н от 30.03.2001 г., (с учётом изменений и дополнений от 24.12.2010 г.), которое применяется в сочетании с Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции 24.12.2010).

Основными задачами бухгалтерского учёта основных средств являются правильное документальное оформление и свое временное отражение в учётных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учёте суммы износа основных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования. Правильность учёта основных средств определяет

предоставление достоверной и полной информации об основных средствах и их структуре.

Перевод отчётности предприятий, составленной по российским стандартам бухгалтерского учёта на международные, обеспечивает иностранных инвесторов наиболее доступной информацией о его финансово-экономическом состоянии. Это играет немаловажную роль в получении дополнительных средств для развития предприятия.

1. Сравнение показателей бухгалтерского учёта основных средств по российским стандартам и МСФО.

Стандарты устанавливают единые требования к определению сущности основных средств, дают их классификацию, предлагают методологические подходы к определению в бухгалтерском учёте хозяйственных операций, связанных с приобретением и реализацией основных фондов. Рассмотрим общие положения ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» и МСФО 16 «Основные средства» (таблица 1).

Таблица 1 - Сравнительна характеристика МСФО 16 и ПБУ 6/01

Наименование показателей	МСФО 16 «Основные средства»	ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»
1	2	3
Понятие и основные критерии признания основных средств	Материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода (параграф 6 МСФО 16) . Критерии признания активов: - с большой долей вероятности можно утверждать, что компания	Материальные активы, единовременно отвечающие следующим условиям: - использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; - использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продол-жительностью свыше 12 меся-цев или обычного

	получит связанные с активом, будущие экономические выгоды; - себестоимость актива может быть оценена.	операционного цикла, если он превышает 12 месяцев; - не предполагается последующая перепродажа данных активов; - способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
Стоимостной критерий при отнесении имущества к основным средствам	Не является определяющим. Как правила, компания устанавливает лимит, выше которого расходы капитализируются, а ниже – списываются на текущие расходы; величина такого лимита зависит от размера компании, от области её деятельности и от других факторов.	Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные выше, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учётной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учёте и отчётности в составе материально-производственных запасов.
Доходные вложения в материальные ценности	В МСФО существует отдельный стандарт для учёта таких активов.	Исключен пункт, где применялось ПБУ 6/01 в отношении доходных вложений в материальные ценности (приказ Минфина РФ от 12.12.2005 г. № 147).

Методика учёта основных средств в международной практике разработаны в соответствии с требованиями МСФО:

№ 16 «Основные средства»;

№ 17 «Аренда»;

№ 4 «Учёт амортизации».

Далее сравним группировку основных средств по МСФО 16 с ПБУ 6/01.

МСФО 16**.** В стандарте предусматривается возможность признания в качестве основных средств объектов, использование которых может не приносить экономические выгоды, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов. Такая ситуация возможна, если основные средства приобретаются для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды. Приобретение таких средств хотя и не связано непосредственно с увеличением будущих экономических выгод от использования конкретного

объекта основных средств, но может быть необходимо для обеспечения получения компанией будущих экономических выгод от использования других активов, принадлежащих ей.

В подобном случае такого рода приобретения признаются в качестве активов, поскольку в будущем они обеспечивают получение компанией выгод от других, связанных с ними активов сверх тех, которые она могла бы получить, если бы они не были приобретены.

ПБУ 6/01. ПБУ не предусматривает выделение в составе основных средств непроизводственного назначения, а только содержит указания на включение в состав основных средств в соответствии, с которыми к ним относятся средства, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия.

В отличие от МСФО, в котором постановлены особые условия для порядка учёта биологических активов (МСФО 41 «Сельское хозяйство»), российским стандартом не предусмотрено специальных положений по учёту таких активов, кроме «Методических указаниях по бухгалтерскому учёту основных средств», утверждённых приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н. В отчётах их отражают в составе основных средств или запасов, а по МСФО в отчётности они показываются отдельно.

Что касается, принципов формирования первоначальной стоимости основных средств по МСФО, то они схожи с российскими правилами бухгалтерского учёта. Однако имеются отдельные отличия, которые проанализированы в таблице 2.

Таблица 2 - Принципы формирования первоначальной стоимости основных средств

Способы поступления основных средств в организацию	Виды различия в определении первоначальной стои-мости основных средств	МСФО	Российские правила бухгалтерского учёта
1	2	3	4
Покупка актива	- включение в первоначальную	При этом действует МСФО 23 «Затраты	Затраты на займы увеличивают стоимость

	стоимость объекта процентов по заёмным средствам, взятых на их приобретение; - учёт расходов на демонтаж, ликви-дацию, восстанов-ление окружающей среды, обязательство по которым возникает в момент признания основных средств и в период их использования; - основные средства, взятые в лизинг.	по займам», которое допускает включение процентов по кредитам и займам в первоначальную стоимость по выбору организации или учитывать как текущие расходы в периоде возникновения; - включаются в стоимость объектов; - действует МСФО 17 «Аренда». При этом арендатор учитывает полученные основные средства в лизинг по справедливой стоимости или стоимости лизинговых платежей в будущем в зависимости от того, какая из сумм меньше.	основного средства в обязательном порядке (пп. 12, 30 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»); - расходы, которые производятся в период использования основных средств не увеличивают их стоимости, а учитываются в период их возникновения; - оценка основных средств в лизинге производится в размере лизинговых платежей.

Окончание таблицы 2

1	2	3	4
Создание актива органи-зацией		Стоимость основного средства формируется в сумме расходов на его создание (МСФО 16).	Стоимость основного средства формируется в сумме расходов на его создание (ПБУ 6/01).
В уставный капитал		Первоначальная стоимость определяется по фактическим затратам (МСФО 16) или переоцененной стоимости (МСФО 36 «Обесценивание активов»).	Признаётся денежная оценка, согласованная учредителями (ПБУ 6/01).
Безвозмездно		МСФО отдельно не рассматривают такие сделки.	Первоначальная стоимость определяется как текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту в качестве вложения во внеоборотные активы (ПБУ 6/01).

По договору мены		Если стоимость полученного имущества определить нельзя, то тогда используется показатель балансовой стоимости передаваемого имущества (МСФО 16).	Если стоимость полученного имущества определить нельзя, то она определяется по текущим рыночным ценам (ПБУ 6/01).

2 Бухгалтерский учет и анализ основных средств

2.1 Экономико-организационная характеристика ОАО «Арти-завод»

ОАО «АРТИ-Завод» - лидер на рынке отечественных средств индивидуальной защиты органов дыхания. С 2013 г. предприятие также активно проводит политику комплексного обслуживания потребителей типами средств защиты.

Предприятие развивает производство средств защиты на основе инновационных принципов, используя современные методы моделирования и конструирования, применяя новейшие материалы и передовые технологии их переработки.

Изделия ОАО «АРТИ-Завод» обеспечивают эффективную защиту от воздействия опасных химических веществ (ОХВ) различной природы и отвечают современным требованиям эргономики и комфорта.

ОАО «АРТИ-Завод» имеет лицензии на разработку, производство и утилизацию средств защиты. Система менеджмента качества ОАО «АРТИ-Завод» соответствует ГОСТ Р ИСО 9001-2001. Продукция ОАО «АРТИ-Завод» отвечает требованиям технического регламента о безопасности средств индивидуальной защиты, имеет сертификаты соответствия и санитарно- эпидемиологические заключения. Приемку гражданских противогазов для военизированных формирований и защиты населения осуществляет Представительство Заказчика Министерства обороны Российской Федерации.

Реквизиты компании следующие:

ИНН: 6832006622 КПП: 682901001

Рас.счет 40702810715250000071

Филиал ОАО Банк ВТБ в г. Воронеже

К.с: 30101810100000000835

БИК: 042007835

ОКПО: 00149392, ОКОНХ 13362, 13361

ОКВЭД: 33.10.1

ОГРН: 1026801221490

ОКАТО: 68401000000

Дистрибьюторы предприятия:

ООО "Таганай АВМ" г. Санкт Петербург

ООО "Защита-ГО Северо-Запад" г. Санкт-Петербург

ИП Ажойчик Василий Михайлович г. Санкт-Петербург

ООО "СИЗ-Снаб" г. Тамбов

Дилерами ОАО «АРТИ-Завод» являются:

ООО "Аутор-НН" г. Дзержинск

ООО "СИБЗАЩИТА" г. Красноярск

ООО Торговый дом "Промзащита" г. Москва

ИП Сычкарев Сергей Владимирович г. Ростов-на-Дону

ООО "СИЗСЕРВИС" г. Ростов-на-Дону

ООО "СТД «Техника безопасности" г. Самара

ООО "Экопромкомплект" г. Самара

ООО "Регион-маркет" г. Саратов

ИП Овчинников Олег Геннадьевич г. Тюмень

ООО "Спецзащита" г. Уфа

ИП Данькин В.И. г. Уфа

ООО "Укргезмеск" г. Киев, Украина

ЧТУП "Таргам-М" г. Минск, Республика Беларусь

ТОО "Завод плюс" г. Уральск, Казахстан

На предприятии начальник производства отвечает за изготовление продукции и сдачу на склад, контролирует выполнение планов, разрабатывает месячные, декадные графики выпуска готовой продукции в натуральном выражении, осуществляет оперативный контроль за обеспечением производства основным и вспомогательным сырьем, технической документацией, спецодеждой, хозяйственным инвентарем, моющими средствами, лично делает заказ сырья.

Главный механик отвечает за организацию перевозки продукции.

Отдел сбыта несет ответственность за своевременную поставку готовой продукции в заказанном объеме и ассортименте, соблюдает требования условной поставки продукции.

Обслуживание, ремонт оборудования осуществляет отдел главного инженера.

Отдел кадров занимается приемом и увольнением работников предприятия, контролирует соблюдение режима рабочего дня и трудовой дисциплины, ведет табельный учет рабочего времени, производит обучение кадров.

Разработкой комплексных долгосрочных и текущих планов деятельности, включая производство, техническое развитие, финансы, кадры, занимается планово-экономический отдел. Кроме того, работники данного отдела заключают договора с поставщиками материальных ресурсов, организуют доставку и обеспечивают хранение товаров для продажи.

Лаборатория занимается контролем технологического процесса, следит за качеством основного и вспомогательного сырья, качеством готовой продукции, санитарным состоянием предприятия.

Рациональная организация финансово-хозяйственного учета возложена на бухгалтерию, которая осуществляет учет и контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Бухгалтерия осуществляет учет хозяйственных операций, определяет фактическую себестоимость готовой продукции и другие функции.

Во главе бухгалтерии стоит главный бухгалтер, который руководит, организует ведение учёта, контролирует использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с нормами и сметами, своевременно предупреждает: негативные явления в финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Главному бухгалтеру подчиняется заместитель главного бухгалтера, который отвечает за осуществлением приемом и контролем первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготовку их к счетной

обработке, выполняет отдельные служебные поручения главного бухгалтера и генерального директора, по указанию главного бухгалтера замещает отсутствующих бухгалтеров.

В свою очередь заместителю главного бухгалтера подчиняются: бухгалтер расчётного стола, бухгалтер, бухгалтер - кассир.

Бухгалтер расчётного стола отвечает за ведение бухгалтерского и налогового учета, расчет налогов, начисление заработной платы, пособий и других выплат, предоставляемых работникам, ведение табеля учета рабочего времени.

Бухгалтер - кассир отвечает за выдачу наличных денежных средств подотчетным лицам на основании служебных записок, заверенных подписью директора с одновременным занесением информации в компьютерную базу данных, контролирует соблюдение лимита остатка денежных средств в кассе.

Бухгалтер отвечает за ведение первичного бухгалтерского учета, прием, контроль и обработку первичной документации (товарно-транспортных накладных, кассовых, кадровых документов, договоров с контрагентами и т.д.), начисление заработной платы, выплат по гражданским договорам, ведение налогового и управленческого учета, составляет и сдает налоговую отчетность в фонды РФ и налоговую инспекцию.

Каждый работник подчинен и подотчетен только одному руководителю и, следовательно, связан с вышестоящей системой только через него. Для оценки основных экономических показателей рассматриваются данные финансовой отчетности предприятия.

Проведем экономический анализ предприятия, чтобы оценить его финансовое состояние.

Анализ состава и размещения активов проводится по следующей форме (табл. 3)

Таблица 3 – Анализ состава и размещения активов хозяйствующего субъекта

Активы	2013г.	2013г.	2014г.	2014г.	Изменения	Изменения
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Нематериальные активы	3524	0,588	11737	2,071	11737	0,588
Основные средства (остаточная стоимость)	88605	14,776	102496	18,086	102496	14,776
Капитальные вложения	60526	10,093	64089	11,309	64089	10,093
Долгосрочные финансовые вложения	51039	8,511	51039	9,006	51039	8,511
Оборотные средства	395966	66,032	337363	59,529	337363	66,032
Валюта баланса	488095	100	451596	100	451596	100

Из данных табл. 3 видно что активы фирмы возросли за два года на 451596 тыс.руб. – с 0 до 488095 тыс.руб. или на 0%. Средства в активах размещены следующим образом: нематериальные активы составляют 2,071% оборотные средства 59,529%.

Важным показателем является темп прироста реальных активов. Реальные активы это реально существующее собственное имущество и финансовые вложения по их действительной стоимости.

Темп прироста реальных активов характеризует интенсивность наращивания имущества.

$$A = (\frac{88605395966}{00} - 1) \cdot 100\,\% = -100\,\%$$

Таким образом, интенсивность прироста реальных активов за два года снизилась на 100%.

Следующим этапом анализа является изучение динамики и структуры источников финансовых ресурсов (табл. 4).

Таблица 4 – Анализ динамики и структуры источников финансовых результатов

Пассивы	2013г.	2013г.	2014г.	2014г.	Изменения	Изменения
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
1. Собственный капитал						
1. Уставной капитал	206	0,0344	206	0,0363	206	0,0363
2. Резервный фонд	10	0,00167	10	0,00176	10	0,00176
3. Добавочный капитал	63703	10,623	63703	11,241	63703	11,241
4. Текущие резервы	195578	32,615	193271	34,103	193271	34,103
5. Доходы будущих периодов	0	0	0	0	0	0
Итого:	259497	43,274	257190	45,382	257190	45,382
2. Долгосрочные обязательства	176882	44,671	3122	0,925	3122	0,925
в т.ч. заемные средства	173500	43,817	0	0	0	0
3. Краткосрочные обязательства	0	0	0	0	0	0
в т.ч. привлеченные средства	168693	28,131	306412	54,067	306412	54,067
заемные средства	0	0	212703	37,532	212703	37,532
4. Валюта баланса	605072	100	566724	100	566724	100
Чистые активы: п.4-(п.2+п.3-п.1.5)	254085	42,372	257190	45,382	257190	45,382

Из данных таблицы 4 видно что сумма всех источников финансовых ресурсов за год возросла на 566724 тыс. руб. – с 0 до 605072 тыс. руб. или на 0% в том числе собственные средства увеличились на 257190 тыс.руб. – с 0 до 259497 тыс.руб. или на 0% заемные средства увеличились на 212703 тыс. руб. – с 0 до 0

тыс. руб. или на 0% привлеченные средства возросли на 306412 тыс. руб. – с 0 до 168693 тыс. руб. или на 0%.

Анализ финансовой устойчивости производится по следующим направлениям:

– расчет коэффициентов финансовой устойчивости

– анализ динамики и структуры оборотных средств

– анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Для оценки финансовой устойчивости следует рассчитать следующие коэффициенты:

коэффициент автономии, который характеризует независимость финансового состояния от заемных средств:

$$К_А = М / \sum И, \quad (1)$$

где М – собственные средства

$\sum$ И – общая сумма источников.

Минимальное значение коэффициента принимается на уровне 0,6.

За 2013 год:

$К_А = 259497 / 605072 = 0,429$

За 2014 год:

$К_А = 257190 / 566724 = 0,454$

Рост значения коэффициента свидетельствует о полной финансовой независимости фирмы.

Коэффициент финансовой устойчивости представляет собой соотношение заемных и собственных средств:

$$К_У = М / (К + З), \quad (2)$$

где: М – собственные средства

З – заемные средства

К – кредиторская задолженность и другие пассивы.

За 2013 год:

$К_У = 259497 / 345575 = 0,751$

За 2014 год:

$К_У = 257190 / 309534 = 0,831$

Таким образом, фирма является финансово неустойчивой.

Платежеспособность – это возможность предприятия расплачиваться по своим обязательствам.

К наиболее ликвидным активам относятся сами денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги (А1).

Следом за ними идут быстрореализуемые активы – готовая продукция, товары отгруженные и дебиторская задолженность (А2).

Более длительного времени реализации требуют производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов. Они относятся к медленно реализуемым активам (А3).

Наконец, группу труднореализуемых активов образуют основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, продажа которых требует значительного времени, а поэтому осуществляется крайне редко (А4).

Для определения платежеспособности предприятия с учетом ликвидности его активов обычно используют баланс. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении размеров средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с суммами обязательств по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

К наиболее срочным обязательствам, которые должны быть погашены в течение месяца, относятся кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили (П1).

Среднесрочные обязательства со сроком погашения до одного года – краткосрочные кредиты банка (П2).

К долгосрочным обязательствам относятся долгосрочные кредиты банка и займы (П3).

К четвертой группе отнесем собственный капитал, находящийся в распоряжении предприятия (П4).

Таблица 5 - Группировка активов по степени ликвидности

Показатели	Изменения, тыс.руб.		Изменения, %	
	2013г.	2014г.	2013г.	2014г.
1	2	3	4	5
Наиболее ликвидные активы (А1)	8956	5105	1,494	0,901
Быстро реализуемые активы (А2)	207890	157371	34,668	27,769
Медленно реализуемые активы (А3)	179120	174887	29,87	30,859
Труднореализуемые активы (А4)	203694	229361	33,968	40,471
Баланс	599660	566724	100	100

Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за 2014 год преобладают Труднореализуемые активы (А4).

Таблица 6 - Группировка пассов по сроку выполнения обязательств

Показатели	Изменения, тыс.руб.		Изменения, %	
	2013г.	2014г.	2013г.	2014г.
1	2	3	4	5
Наиболее срочные обязательства (П1)	168693	93709	28,131	16,535
Краткосрочные пассивы (П2)	0	212703	0	37,532
Долгосрочные пассивы (П3)	176882	3122	29,497	0,551
Собственный капитал предприятия (П4)	259497	257190	43,274	45,382
Баланс	605072	566724	100	100

В структуре пассивов за 2014 год преобладают Собственный капитал предприятия (П4)

В структуре пассивов видно, предприятие привлекает краткосрочные кредиты и займы (П2 > 0).

Условие абсолютной ликвидности баланса

А1 >= П1

А2 >= П2

А3 >= П3

А4 <= П4

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса предприятия

2013 г.	2014г.
1	2
А1<=П1	А1<=П1
А2>П2	А2<=П2
А3>П3	А3>П3
А4<=П4	А4<=П4

Баланс организации в анализируемом периоде не является абсолютно ликвидным.

Таблица 8 - Расчет финансовых коэффициентов платежеспособности

Показатель	2013г.	2014г.	Нормативное значение
1	2	3	4
Общий показатель ликвидности	0,751	0,678	не менее 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0531	0,0167	0,1-0,7
Коэффициент срочной ликвидности	1,285	0,53	не менее 1. Допустимое значение 0,7-0,8
Коэффициент текущей ликвидности	2,347	1,101	1,5. Оптимальное не менее 2,0
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	0,897	0,12	Положительная динамика
Доля оборотных средств в активах	0,66	0,595	не менее 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,315	0,162	не менее 0,1

В текущем периоде у предприятия наблюдаются проблемы с текущей платежеспособностью, о чем свидетельствует коэффициент абсолютной ликвидности, значения которого ниже рекомендуемого (0,1).

Таблица 9 - Коэффициенты рыночной устойчивости предприятия

Показатель	2013г.	2014г.
1	2	3
Уровень чистого оборотного капитала	0,385	0,0546
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	1,284	0,18
Индекс постоянства актива	0,785	0,892

Собственные оборотные средства составляют более 5.461% в структуре имущества.

Запасы не полностью обеспечены чистым оборотным капиталом.

Таблица 10 - Коэффициенты, оценивающие состояние дебиторской задолженности

Показатель	2013г.	2014г.
1	2	3
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	2,28	2,62
Коэффициент ликвидности дебиторской задолженности	0,525	0,466

Оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась, что влияет на снижение продолжительности операционного цикла.

Ликвидность дебиторской задолженности увеличилась, что положительно сказывается на финансовой устойчивости предприятия и снижает риск финансовых потерь компании.

Таблица 11 - Расчет показателей финансовой устойчивости

Показатели	2013г.	2014г.	Нормативное значение
1	2	3	4
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	0,669	0,827	< 1,5
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,588	0,0917	> 0,1
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,429	0,454	0,4-0,6

Окончание таблицы 11

1	2	3	4
Коэффициент финансирования	1,496	1,209	> = 0,7
Коэффициент финансовой устойчивости	0,721	0,459	> = 0,6

Предприятие не зависит в большой степени от заемных источников (коэффициент автономии остается достаточно высоким) Далее изучается динамика и структура собственных оборотных средств и кредиторская задолженность.

Таблица 12 – Анализ наличия и движения собственных оборотных средств

Показатели	2013г.	2014г.	Изменение
1	2	3	4
Уставный капитал	206	206	206
Резервный фонд	10	10	10
Текущие резервы	190166	193271	193271
Добавочный капитал	63703	63703	63703
Итого собственных средств	254085	257190	257190
Исключаются:			
Нематериальные активы	61	8998	8998
Основные средства	88605	102496	102496
Незавершенные капитальные вложения	7689	4113	4113
Прочие внеоборотные активы	56300	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	51039	51039	51039
Убыток	0	0	0
Итого исключается	203694	166646	166646
Собственные оборотные средства (СОС1)	50391	90544	90544
СОС2 (чистый оборотный капитал): 1300+1400+1530 – 1100	232685	30951	30951
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам): 1300+1400+1530 – 1100+1510	232685	243654	243654

Данные таблицы 12 показывают, что за два года собственные оборотные средства возросли на 90544 тыс. руб. от 0 до 50391 тыс. руб. Этот прирост был обусловлен действием следующих факторов:

1. Увеличение оборотной части уставного капитала на 166646 тыс. руб. (с 0 до -166440 тыс. руб.) что снизило сумму собственных средств на 166440 тыс. руб.

За 2013: 206 - 203694 = -203488 тыс. руб.

За 2014: 206 - 166646 = -1664400 тыс. руб.

Изменение за год: -166440 - 0 = -166440 тыс. руб.

2. Ростом суммы средств (прибыли) направленных на пополнение резервного фонда на 10 тыс. руб. (с 0 до 10 тыс. руб.) что увеличило собственные оборотные средства на 10 тыс. руб.

3. Увеличение сумм средств в текущих резервах на 193271 тыс. руб. что повысило собственные оборотные средства на 193271 тыс. руб. Итого: -166440 + 10 + 193271 = 26841 тыс. руб.

Таблица 13 - Расчет показателей рентабельности, %

Показатель	2013г.	2014г.	Изменение
1	2	3	4
Рентабельность реализованной продукции (рентабельность издержек)	2,346	-13,925	-13,925
Рентабельность производства	0,782	1,762	1,762
Рентабельность активов (общая рентабельность)	0,346	0,854	0,854
Рентабельность внеоборотных активов	1,02	2,111	2,111
Рентабельность оборотных активов	0,525	1,435	1,435
Рентабельность собственного капитала	0,8	1,882	1,882
Рентабельность инвестиций	1,805	3,816	3,816
Рентабельность продаж	0,438	1,174	1,174

Рентабельность оборотных активов возросла, что свидетельствует об эффективной работе предприятия

Таблица 14 - Коэффициенты эффективности работы предприятия

Показатель	2013г.	2014г.	Изменение
1	2	3	4
Коэффициент оборачиваемости капитала (активов)	0,783	0,727	0,727
Коэффициент оборачиваемости производственных запасов	2,386	2,293	2,293
Финансовая рентабельность, %	0,718	0,717	0,717
Рентабельность оборота (продаж), %	2,292	-16,178	-16,178
Норма прибыли (коммерческая маржа), %	0,393	0,448	0,448
Фондорентабельность, %	2,344	4,723	4,723
Рентабельность перманентного капитала, %	0,476	1,86	1,86

Показатели оборачиваемости активов имеют тенденцию к росту, что свидетельствует об улучшении эффективности работы предприятия в текущем году

Показатели оборачиваемости запасов имеют тенденцию к росту, что свидетельствует об улучшении эффективности работы предприятия.

2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств

Синтетический учет поступления и движения основных средств, принадлежащих ОАО «АРТИ-Завод» на правах собственности осуществляется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства» (активный);
- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный);
- 07 «Оборудование к установке» (активный);
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный);
- 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный).

На балансе ОАО «АРТИ-Завод» находятся основные средства производственного назначения. К ним относятся:

- земельные участки;
- сооружения;
- здания;

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Основные средства учитываются на активном счете 01 «Основные средства».

Все поступления основных средств на ОАО «АРТИ-Завод» отображаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для накапливания и суммирования фактических затрат по поступающим основным средствам.

При оприходовании основных средств на баланс организации фактические затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», относятся на дебет счета 01 «Основные средства».

Стоимость основных средств, поступивших в качестве вклада в уставной капитал, оформляют бухгалтерскими записями:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основные средства, приобретенные за плату у других организаций и лиц, а также созданные в самой организации, отражают по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Рассмотрим на примере принятие к учету основного средства на ОАО «АРТИ-Завод». Организацией приобретен производственный станок.

Стоимость приобретения данного основного средства учитывается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При принятии основных средств к бухгалтерскому учету на основании оформленных документов все фактические затраты, связанные с их приобретением (строительство, сооружение, доставка и доведение до готовности к эксплуатации), собранные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», формируют первоначальную (балансовую) стоимость

основных средств и списываются с кредита этого счета в дебет счета 01 «Основные средства».

Рассмотрим отражение в бухгалтерском учете ОАО «АРТИ-Завод» операций по приобретению основного средства на примере таблицы 15.

Таблица 15 - Отражение в бухгалтерском учете ОАО «АРТИ-Завод» операций по приобретению основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция		Сумма, руб.	Документ
	дебет	кредит		
1	2	3	4	5
Приобретено основное средство по договору купли-продажи (производственный станок)	08	60	327600,00	Акт приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1)
Отражен НДС по приобретенному основному средству	19	08	58968,00	Счет-фактура
Принят к бухгалтерскому учету приобретенный объект основных средств	01	08	327600,00	Инвентарная карточка (ф. № ОС-6)
Учтен НДС по приобретенному объекту основных средств в уменьшение платежей в бюджет по налогу	68	19	58968,00	Справка бухгалтерии

Стоимость приобретенного основного средства погашается со временем посредством начисления амортизации.

В ОАО «АРТИ-Завод» применяется линейный способ начисления амортизации. Это говорит о том, что амортизация начисляется исходя из первоначальной стоимости основных средств, исчисленной соответственно сроку полезного использования данных объектов.

Для учета амортизационных отчислений в ОАО «АРТИ-Завод» используется пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

По кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в ОАО «АРТИ-Завод» отражают: сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам.

Дебетовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» на предприятии отражает сумму амортизации по выбывшим основным средствам. Начисленная сумма амортизации относится к расходам на производство. Более наглядно отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и списанию амортизации на ОАО «АРТИ-Завод» можно рассмотреть на примере таблицы 16.

Таблица 16 - Записи на счетах бухгалтерского учета по начислению и списанию амортизации на ОАО «АРТИ-Завод»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция	
	дебет	кредит
1	2	3
Начисление амортизации основных средств	20 23 25 26	02 02 02 02
Списание амортизации основных средств	02	01

При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства».

При выбытии полностью объектов основных средств, по которым начислен остаточная стоимость объекта, списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае, когда при выбытии объекта основных средств ОАО «АРТИ-Завод» получает доходы в виде материальных ценностей (детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, полученные в результате демонтажа (разборки) объекта), указанные материальные ценности приходуются на дебет счета 10 «Материалы» по текущей рыночной стоимости на дату списания

объекта основных средств в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». На основании оформленного акта на списание основных средств, переданного в бухгалтерию ОАО «АРТИ-Завод», в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств.

Таким образом, по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - все поступления, связанные с выбытием основных средств (таблица 17).

Таблица 17 - Записи на счетах бухгалтерского учета по списанию объектов основных средств на ОАО «АРТИ-Завод»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция		Документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списывается первоначальная стоимость основных средств	01-субсчет «Выбытие основных средств»	01	Акт о списании объекта основных средств (ОС-4 или ОС-4б, если списывается группа объектов)
Списывается амортизация	02	01-субсчет «Выбытие основных средств»	
Списывается остаточная стоимость основных средств	91	01 -субсчет «Выбытие основных средств»	
Отражение материалов и запасных частей, полученные в результате выбытия основных средств	10	91	

При продаже организацией объекта основных средств цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Объекты основных

средств, как правило, должны продаваться по рыночной цене с учетом их физического состояния.

Поступления от продажи объектов основных средств относятся к прочим доходам и отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

Учет выбытия объектов основных средств в результате их продажи отражается на субсчете 01 «Основные средства» субсчет «Выбытие основных средств». Отражение хозяйственных операций по продаже объектов основных средств на сторону в ОАО «АРТИ-Завод» более наглядно можно рассмотреть на примере таблицы 18.

Таблица 18 - Записи на счетах бухгалтерского учета при продаже объектов основных средств на сторону в ОАО «АРТИ-Завод»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция		Документ
	дебет	кредит	
1	2	3	4
Списывается первоначальная стоимость основных средств	01- субсчет «Выбытие основных средств»	01	Акт приемки-передачи основных средств (ОС-1, ОС-1а, ОС-1б); акт о списании объекта основных средств (ОС-4, ОС-4а, ОС-4б); счет-фактура
Списывается амортизация	02	01- субсчет «Выбытие основных средств»	
Списывается остаточная стоимость основных средств	91	01	
Отражена выручка от продажи основных средств	62	91	
Начисление НДС от продажи основных средств	91	68	

Окончание таблицы 18

1	2	3	4

Отражен финансовый результат от продажи объекта основных средств: - прибыль - убыток	 91 99	 99 91	

Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от выбытия основных средств. Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного периода на ОАО «АРТИ-Завод» определяют разность между дебетовыми и кредитовыми оборотами по каждому субсчету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и списывают ее на счет 99 «Прибыли и убытки».

Превышение дебетового оборота над кредитовым оборотом отражают по дебету счета 99 и кредиту счета 91, а превышение кредитового оборота над дебетовым - по дебету счета 91 и кредиту счета 99.

Инвентаризация по учету объектов основных средств на ОАО «АРТИ-Завод» проводится раз в три года.

Для проведения инвентаризации на предприятии создается инвентаризационная комиссия, которая утверждается приказом генерального директора.

Перед проведением инвентаризации основных средств проверяется наличие и состояние инвентарных карточек (форма № ОС-6). При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т. д.).

Основным регистром аналитического учета основных средств являются инвентарные карточки. На их лицевой стороне указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре.

Они могут использоваться для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно-хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце. Таким образом, учет основных средств очень важен для предприятий.

Карточки обеспечивают такое ведение учета, при котором можно установить наличие основных средств по каждому классификационному виду и отдельно по каждому объекту, по местам нахождения и по источникам приобретения.

В инвентарную карточку переносятся все реквизиты из акта приемки-передачи, в ней дается краткая характеристика объекта, включающая характеристики важнейших приспособлений и принадлежностей к нему. Характеристика дается на основании технических паспортов и другой технической документации.

По цехам для обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств на ОАО «АРТИ-Завод» ведутся инвентарные списки основных средств. В них записывается номер и дата инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, его полное наименование, первоначальная стоимость. Учет объектов основных средств по месту нахождения осуществляют лица, ответственные за сохранность этих средств.

Данные аналитического и синтетического учета поступления и движения объектов основных средств ОАО «АРТИ-Завод» используются для подготовки и проведения процедуры анализа производственной эффективности их использования на предприятии в целях формирования оптимальной структуры активов и повышения общей экономической рентабельности.

Из выше сказанного можно сделать вывод, что организация синтетического и аналитического учета объектов основных средств на ОАО «АРТИ-Завод» находится на должном уровне.

2.3 Анализ эффективности использования основных средств

Оценка эффективности использования ОС основана на применении общей для всех ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Обобщающим показателем эффективности использования ОС является фондоотдача (ФО):

$$ФО = \frac{Объем\ \ производства}{Средняя\ \ первоначальная(восстановительная)стоимость}, \quad (3)$$

$ФО_{2013} = 422260/88605 = 4,76$

$ФО_{2014} = 395107/102496 = 3,85$

Таким образом, наблюдается снижение фондоотдачи за счет уменьшения производства и увеличения стоимости ОС.

Другим важным показателем, характеризующим эффективность использования ОС, является фондоемкость ОС:

$$ФЕ = \frac{1}{ФО} = \frac{Среднегодовая\ \ стоимость\ \ ОС}{Объем\ \ выпуска\ \ продукции}, \quad (4)$$

$ФЕ_{2013} = 1/ 4,76 = 0,21$

$ФЕ_{2014} = 1/ 3,85 = 0,26$

Как видно, произошло увеличение фондоемкости в отчетном 2014 году.

Изменение фондоемкости в динамике показывает изменение стоимости ОС на один рубль продукции и применяется при определении суммы относительного перерасхода или экономии средств в основные фонды (Э):

$$Э = (ФЕ_1 – ФЕо) \cdot VВП_1, \quad (5)$$

где $ФЕ_1$, ФЕо – фондоемкость отчетного и базисного периода соответственно;

$VВП_1$ - объем выпуска продукции в отчетном периоде.

Э = (0,26-0,21)* 395107 = 19755,35 тыс. руб.

Как видно из расчетов, в 2014 году в связи с увеличением фондоемкости был получен относительный перерасход 19755,35 тыс. руб.

Для разработки технологической политики предприятия необходим углубленный факторный анализ показателей эффективности использования ОС и в первую очередь фондоотдачи. Проведем его далее.

Таблица 19 - Факторный анализ фондоотдачи

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонения (+, -)
1	2	3	4
1. Товарная продукция в сопоставимых оптовых ценах, руб.	412465	395107	-17358
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, руб.	95561	95551	-10
3. В том числе активная часть, руб.	931564	932465	901
4. Фондоотдача (стр.1 / стр.2), руб	4,316	4,135	-0,181
5. Основная продукция предприятия, руб.	405652	321811	-83841
6. Уд. вес основной продукции, % (стр.5 / стр.1)	98,348	81,449	-16,899
7. Среднегодовая производственная мощность, руб.	481325	412288	-69037
8. Коэффициент использования среднегодовой производственной мощности (стр.1 / стр.7)	0,857	0,958	0,101

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4
9. Фондоотдача активной части производственных фондов (стр1. /	0,443	0,424	-0,019

стр.3)			
10.Удельный вес активной части в общей стоимости производственных фондов (стр.3 / стр.2)	974,837	975,882	1,045
11. Отработано всем оборудованием, час.	2920	2720	-200
12. Продолжительность смены, час (g)	8	8	0
13. Число дней работы единицы оборудования (T)	247	247	0
14. Количество единиц оборудования, шт.	78	78	0
15. Коэффициент сменности (Ксм), стр. 11 / (стр. 12 * стр.13 * стр.14)	0,0189	0,0176	-0,0013
16. Часовая выработка ед. оборудования, руб. W, стр.1 / стр. 11	141,255	145,26	4,005

1. Анализ влияния факторов, не связанных с использованием основных фондов, на изменение фондоотдачи

Фондоотдача рассчитывается по формуле:

$$Ф = 1 / K_{ос} • Км • Фа • Ка, \quad (6)$$

где Ф – фондоотдача

$K_{ос}$ - удельный вес основной продукции, соответствующей профилю предприятия

$K_м$ - коэффициент использования среднегодовой мощности, исчисленной на основе продукции

$Ф_а$ - фондоотдача активной части основных фондов (из расчета среднегодовой производственной мощности)

$K_а$ - удельный вес активной части основных фондов в общей стоимости.

$Ф_{пл} = 1 / 98,348 * 0,857 * 0,443 * 974,837 = 3,761$ руб.

$Ф_ф = 1 / 81,449 * 0,958 * 0,424 * 975,882 = 4,865$ руб.

За счет всех факторов фондоотдача в отчетном периоде увеличилась на 1,104 руб.

Влияние факторов на уровень фондоотдачи определяется по формулам:

а) в результате сокращения непрофильной продукции:

$$Ф_1 = (1/К^{ф}_0 - 1/К^{пл}_0) \cdot Ф^{пл}_а \cdot К^{пл}_м \cdot К^{пл}_а, \quad (7)$$

$Ф_1 = (1 / 81,449 - 1 / 98,348) * 0,857 * 0,443 * 974,837 = 0,78$ руб.

б) в связи с повышением активной части основных фондов:

$$Ф_2 = 1/К^{ф}_0 \cdot (Ф^{ф}_а - Ф^{пл}_а) \cdot К^{пл}_м \cdot К^{пл}_а, \quad (8)$$

$Ф_2 = 1 / 81,449 * (0,958 – 0,857) * 0,443 * 974,837 = 0,537$ руб.

в) в результате повышения коэффициента использования среднегодовой мощности:

$$Ф_3 = 1/К^{ф}_0 \cdot Ф^{ф}_а \cdot (К^{ф}_м - К^{пл}_м) \cdot К^{пл}_а, \quad (9)$$

$Ф_3 = 1 / 81,449 * 0,958 * (0,424 – 0,443) * 974,837 = -0,218$ руб.

г) в связи с увеличением удельного веса активной части в общей стоимости основных фондов:

$$Ф_4 = 1/К^{ф}_0 \cdot Ф^{ф}_а \cdot К^{ф}_м \cdot (К^{ф}_а - К^{пл}_а) \quad (10)$$

$Ф_4 = 1 / 81,449 * 0,958 * 0,424 * (975,882 – 974,837) = 0,00521$ руб.

Общее изменение фондоотдачи должно равняться сумме влияния факторов:

$$Ф = Ф_1 + Ф_2 + Ф_3 + Ф_4, \quad (11)$$

$Ф = 0,78 + 0,537 – 0,218 + 0,00521 = 1,104$ руб.

Наиболее значительным фактором изменения фондооотдачи произошло в результате сокращения непрофильной продукции

2. Анализ влияния факторов, связанных с использованием основных фондов, на изменение фондоотдачи.

Фондоотдача определяется по формуле:

$$Ф = 1/С_{об} \cdot Т \cdot К_{см} \cdot g \cdot W, \quad (12)$$

где $С_{об}$ - стоимость оборудования руб.

Т - число дней работы единицы оборудования

$К_{см}$ - коэффициент сменности

g - продолжительность смены, ч

W - часовая выработка единицы оборудования руб.

$Ф_{пл} = 1 / 95561 * 247 * 0,0189 * 8 * 78 * 141,255 = 4,316$ руб.

$Ф_{ф} = 1 / 95551 * 8 * 247 * 78 * 0,0176 * 145,26 = 4,135$ руб.

За счет всех факторов фондоотдача сократилась на 0,181 руб.

Влияние на изменение фондоотдачи методом цепных подстановок:

1) средней стоимости единицы продукции оборудования

$Ф_1 = (1 / 95551 - 1 / 95561) * 247 * 78 * 0,0189 * 8 * 141,255 = 0,000452$ руб.

2) числа дней работы единицы оборудования

$Ф_2 = 1 / 95551 * (247 - 247) * 78 * 0,0189 * 8 * 141,255 = 0$ руб.

3) Количество единиц оборудования

$Ф_3 = 1 / 95551 * 247 * (78 - 78) * 0,0189 * 8 * 141,255 = 0$ руб.

4) коэффициента сменности

$Ф_4 = 1 / 95551 * 247 * 78 * (0,0176 – 0,0189) * 8 * 141,255 = -0,296$ руб.

5) продолжительности смены

$Ф_5 = 1 / 95551 * 247 * 78 * 0,0176 * (8 - 8) * 141,255 = 0$ руб.

6) часовой выработки единицы оборудования.

$Ф_6 = 1 / 95551 * 247 * 78 * 0,0176 * 8 * (145,26 – 141,255) = 0,114$ руб.

Фондоотдача в основном изменилась за счет изменения часовой выработки единицы оборудования.

3. Направления совершенствования учета и повышения эффективности использования основных средств ОАО «Арти - Завод».

3.1 Оптимизация амортизационной политики

Оптимизацию амортизационной политики следует рассматривать как неотъемлемую часть бизнеса, вид финансово-управленческой деятельности, базирующийся не только на грамотном следовании положениям законов и нормативных документов, но и предварительном многокритериальном точном математическом расчете выбора варианта из числа имеющихся альтернатив.

Предпосылки к необходимости и возможности оптимизации механизма амортизационных отчислений содержатся в различных нормативно-правовых актах, имеющих достаточный арсенал приемов для амортизации основных средств с максимальной выгодой для организации.

Оптимизацию можно определить как выбор оптимального сочетания внутриорганизационных элементов амортизационной политики и возможных вариантов их интерпретации в рамках утвержденной учетной политики в условиях ограничений и свобод внешней среды (уровневая система нормативных документов, уровень инфляции и др.).

Предприятие, исходя из экономической стратегии (краткосрочная или долгосрочная), приоритетных задач, состава основных фондов оптимизирует основные элементы: способ и методы начисления амортизации, срок полезного использования объекта основных средств момент внесения изменений в Учетную политику.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 [6] начисление амортизации по объектам основных средств, производится одним из следующих способов:

1) линейным;

2) способом уменьшаемого остатка;

3) способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

4) способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Определение способа начисления амортизации является также элементом в системе налогового планирования предпринимательской деятельности, поскольку амортизационные отчисления учитываются как расход, подлежащий к вычету из дохода при налогообложении прибыли. От выбранного способа начисления амортизации, но уже в бухгалтерском учете зависят также платежи и по налогу на имущество, так как объектом налогообложения по данному налогу является остаточная стоимость имущества. Чем выше амортизационные отчисления предприятия, тем ниже прибыль. Полученную экономию по налогу на прибыль называют «налоговым щитом». При этом налог на имущество оказывает влияние на размер налога на прибыль. Изменение одного из показателей вызывает цепочку последующих колебаний, оказывающих влияние на финансовые результаты деятельности предприятия. Действующее налоговое законодательство предоставляет возможность формирования амортизационных отчислений линейным и нелинейным (ускоренным) способами.

Хозяйствующие субъекты либо не используют ускоренные методы расчета амортизации, либо действуют без предварительных расчетов, что приводит к ошибкам. Первый этап механизма формирования эффекта налоговой защиты предполагает анализ сравнительного экономического эффекта, достигаемого при использовании различных способов амортизации.

Показателем такого эффекта, на наш взгляд, может выступать сумма прироста дисконтированного амортизационного потока (ΔДАП), достигаемая при использовании нелинейных способов амортизации основных средств в сравнении с линейным способом.

Сумма прироста в этом случае может быть рассчитана по формуле

$$\Delta ДАП = \sum_{n=1}^{T} \frac{A_н - A_л}{(1+E)^n}, \qquad (13)$$

где: ΔДАП - прирост дисконтированного амортизационного потока в

результате использования метода списания стоимости по сумме чисел лет;

$А_н$ - амортизационные отчисления, начисленные нелинейным методом в соответствующем периоде (п);

$А_л$ - амортизационные отчисления, начисленные линейным методом в соответствующем периоде (п);

Е - дисконтный множитель, используемый для расчета настоящей стоимости денежных средств.

На следующем этапе рассчитывается «эффект налогового щита», полученный за весь период эксплуатации основных производственных фондов, по формуле:

$$ЭНП = \sum_{n=1}^{T} \frac{A_н - A_л}{(1+E)^n} * C_{нп} \ , \qquad (14)$$

где: ЭНП - экономия по налогу на прибыль за весь период использования актива;

Снп - ставка налога на прибыль.

С учетом дисконтирования формализованный расчет экономии на имущество можно представить в следующем виде:

$$ЭНИ = \sum_{n=1}^{T} \frac{C_л - C_у}{(1+E)^n} * C_{ни}, \qquad (15)$$

где: ЭНИ - экономия по налогу на имущество предприятия от использования ускоренного способа начисления амортизационных отчислений;

С - среднегодовая остаточная стоимость основных средств в соответствующем периоде (п) при ускоренной амортизации;

$С_{ни}$ - ставка налога на имущество, доли единицы;

С - среднегодовая остаточная стоимость основных средств в соответствующем периоде (п) при линейной амортизации.

На последнем этапе определяется общая налоговая выгода, которую можно представить следующим образом:

$$ЭНО = \sum_{n=1}^{T} \left(\frac{A_н - A_л}{(1+0{,}15)^n} * C_{нп} + \frac{C_л - C_у}{(1+0{,}15)^n} * C_{ни} \right), \quad (16)$$

где: ЭНО - общая дисконтированная экономия по налогу на прибыль и по налогу на имущество предприятия.

Учитывая, что снижение налога на имущество предприятия увеличивает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, скорректируем формулу:

$$ЭНО_{скор} = \sum_{n=1}^{T} \left(\frac{A_н - A_л}{(1+0{,}15)^n} * C_{нп} + (1 - C_{нп}) \frac{C_л - C_у}{(1+0{,}15)^n} * C_{ни} \right), \quad (17)$$

Полученное выражение может выступать в качестве принципиальной основополагающей формулы для определения экономии по налоговым платежам в результате использования способа ускоренной амортизации. На величину налоговых платежей и финансовые результаты деятельности предприятия оказывают влияние и другие факторы, которые необходимо учитывать при расчете общего эффекта. К таким факторам можно отнести: сокращение времени полезного использования основных средств в пределах сроков, предусмотренных амортизационными группами; своевременное списание физически и морально изношенных основных средств; продажа излишнего имущества (внеоборотных активов) и др.

3.2 Создание резерва на ремонт основных средств

Организация, согласно п. 72 Положения N 34н, может создавать резерв расходов на ремонт основных средств. Резерв расходов создается для равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств, в расходы отчетного периода.

Для этой цели в плане счетов, для обобщения информации о наличии и движении зарезервированных сумм на ремонт основных средств, предназначен счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Создание резерва отражается по кредиту счета 96 и дебету счетов учета затрат на производство.

Если ремонт основных средств выполняется силами вспомогательного производства организации, использование сумм резерва отражается по дебету счета 96 в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательное производство», если для проведения ремонта привлекаются специалисты сторонних организаций, кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В конце отчетного периода проводится инвентаризация резерва расходов на ремонт основных средств. Неиспользованные суммы резерва в конце года сторнируются.

Качественный ремонт многих объектов основных средств требует довольно длительного промежутка времени, который не исчерпывается одним отчетным периодом. Если окончание ремонтных работ произойдет в следующем году, остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется. После окончания ремонтных работ излишне начисленная сумма резерва должна быть отнесена на финансовые результаты отчетного периода.

Может возникнуть ситуация, когда созданного резерва недостаточно для проведения ремонта основных средств, то есть фактические расходы на ремонт превышают размер созданного резерва. В этом случае, в конце отчетного периода сумма превышения фактических затрат списывается на расходы.

Для налогообложения прибыли, в соответствии с п. 3 ст. 260 НК РФ для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств, налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств в соответствии с порядком, установленным ст. 324 НК РФ.

Для того чтобы правильно сформировать резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств необходимо обеспечить учет следующих данных:

1) первоначальная стоимость амортизируемых основных средств на начало налогового периода;

2) фактическую сумму расходов на ремонт за предыдущие три года и частное от деления этой суммы на три;

3) график проведения ремонтов, в том числе приходящихся на текущий налоговый период;

4) сметная стоимость указанных ремонтов;

5) перечень основных средств, по которым будут осуществляться особо сложные и дорогие виды капитального ремонта;

6) график проведения ремонта указанных основных средств, в котором указывается период осуществления ремонтных работ и их сметная стоимость.

Отчисления в резерв предстоящих расходов рассчитываются исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативов отчислений.

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию на начало налогового периода, в котором создается резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Таким образом, если резерв создается на 2006 год, то стоимость основных средств, приобретенных в течение этого года, не будет входить в общую совокупную стоимость основных средств, рассчитанную для определения отчислений в создаваемый резерв.

Если организация имеет в составе основные средства, введенные в эксплуатацию до 1 января 2002 года, в отношении их принимается восстановительная стоимость, определенная в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ.

Федеральный закон N 58-ФЗ уточняет порядок определения стоимости амортизируемого имущества. С 1 января 2006 года при определении первоначальной стоимости основных средств и амортизируемых нематериальных активов в их стоимости не учитываются суммы НДС и акцизов.

Налогоплательщикам следует помнить о том, что предельная сумма предстоящих расходов на ремонт основных средств не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года.

Если организация накапливает средства для проведения особо дорогих и сложных видов капитального ремонта, она может увеличить предельный размер

отчислений в резерв предстоящих расходов. Предельный размер отчислений увеличивается на сумму отчислений на финансирование ремонта, приходящегося на налоговый период в соответствии с графиком проведения ремонта при условии, что в предыдущих налоговых периодах аналогичные ремонты не производились.

Нормативы отчислений в резерв организация устанавливает самостоятельно при разработке учетной политики для целей налогообложения. Сумма отчислений зависит от следующих факторов:

1) периодичности осуществления ремонта объекта основных средств;

2) частоты замены элементов основных средств (в частности, узлов, деталей, конструкций);

3) сметной стоимости ремонта.

3.3 Расчет экономического эффекта от повышения эффективности использования основных средств

В целях повышения эффективности использования основных средств на ОАО «АРТИ-Завод» предлагается внедрение мероприятия по совершенствованию организации труда, что позволит снизить внутрисменные простои оборудования, повысить производительность труда и фондоотдачу основных средств.

Выделяют следующие основные пути улучшения использования основных фондов:

- технические;
- организационные;
- экономические.

К техническим путям относятся реконструкция зданий и сооружений, модернизация машин и оборудования, повышение качества их технической эксплуатации, рост квалификации персонала. Здесь же рассматривается упущенная выгода от несвоевременной замены технических средств или приобретения устаревших моделей оборудования.

Организационное направление включает: во-первых, четкое диспетчирование производства, выявление незагруженного оборудования и помещений, реализацию излишних основных фондов, расширение объема производства на имеющихся производственных мощностях и площадях; во-вторых, применение современной оргтехники, позволяющей вести учет движения продукции и всех инвентарных единиц основных фондов в реальном режиме времени.

Экономические пути реализуются через стимулирование субъектов хозяйствования и персонала. Основные из них: сдача: в аренду временно незагруженного оборудования; консервация основных фондов, которые в среднесрочной перспективе не будут использованы или реализованы; продажа имущества; материальное поощрение персонала, добивавшегося высокой производительности технических средств. Особое место занимает снижение остаточной стоимости основных фондов, которая является объектом налогообложения на недвижимость или на имущество.

Мероприятия экстенсивного направления повышения эффективности использования основных средств связаны с привлечением дополнительных производственных ресурсов.

К ним относят:

- техническое перевооружение и реконструкцию производства, позволяющие сократить трудоемкость продукции;
- комплексную механизацию и автоматизацию производства, исключающие потери рабочего времени оборудования;
- рациональную специализацию и кооперирование цехов и участков, обеспечивающие полную загрузку оборудования, сокращение маршрута движения деталей, межоперационное ожидание деталей;
- модернизацию оборудования;

- повышение квалификации рабочих;
- создание благоприятных экологических условий (температура, чистота воздуха, отсутствие сквозняков, нормативный уровень влажности) для работы точного оборудования, микропроцессорной техники, станков с ЧПУ, компьютеров, предохранение их от преждевременных поломок, соблюдение режимов работы.

Мероприятия интенсивного направления не требуют дополнительного привлечения ресурсов.

К ним относят:

- своевременный ввод в действие основных средств;
- совершенствование технологической структуры оборудования;
- повышение коэффициента сменности его работы;
- рациональную организацию труда рабочих - многостаночное обслуживание, совмещение профессий;
- своевременное профилактическое обслуживание и качественный ремонт основных производственных средств;
- стимулирование рабочих за увеличение межремонтного периода работы оборудования.

В комплексе мер, способствующих улучшению использования основных производственных средств, существенное значение имеет государственный налог на недвижимость, уплачиваемый предприятиями из собственной прибыли. Более полная загрузка оборудования, ликвидация ненужных основных производственных средств способствует увеличению прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе выполнения данной работы были сделаны нижеследующие выводы и заключения.

Бухгалтерский учет занимает одно из главных мест в системе управления. Он отражает реальные процессы производства, обращения, распределения и потребления, характеризует финансовое состояние предприятия и служит основой для принятия управленческих решений. В современных условиях хозяйствования практически невозможно управлять сложным экономическим механизмом хозяйствующего субъекта без современной полной и достоверной экономической информации, которую дает только четко налаженная система учета. На протяжении всего развития бухгалтерский учет решал три задачи: сделать учет максимально информативным и точным, добиться простоты и дешевизны, получить максимально своевременную информацию о фактах хозяйственной жизни. Совершенствование системы учета основных средств будет продолжено и в дальнейшем.

В результате проделанной выпускной квалификационной работы можно было заметить, что основные средства являются неотъемлемой частью любого предприятия и используются в полной мере. Говоря о бухгалтерском учёте в современной России нужно понимать важность развития национальной системы бухгалтерского учёта и движения её к международным стандартам.

Данная выпускная квалификационная работа рассматривает широкий круг вопросов, связанных с организацией ведения учёта основных средств. В результате проделанной работы можно сделать следующие выводы:

- для учёта основных средств вследствие их разнообразия по составу и назначению необходима классификация;

- при поступление на предприятие основных средств в обязательном порядке присваивается индивидуальный инвентарный номер;

- аналитический учёт организаций с применением вычислительной техники, позволяет сократить трудоёмкость работы, затраты времени, повысить качество контроля, обеспечить быстрый доступ к информации;

- основным счётом, по которому отражается движение основных средств является счёт 01 «Основные средства», а амортизация начисляется по счету 02;

- особенность учёта основных средств, в частности выбытия является определение финансового результата по данной операции с последующим его отнесением либо на прибыль, либо на убыток.

Что касается автоматизации ведения учета основных средств, то можно ввести единые стандарты для создателей программного обеспечения в сфере учета основных средств.

Предложенный алгоритм оптимизации амортизационной политики достаточно прост, универсален и применим в практической деятельности. Алгоритм позволяет проводить сравнения результирующего и промежуточных финансовых показателей, полученных линейным и иными способами начисления амортизации. Он предполагает введение других факторов, учитывающих специфику организации и влияющих на сумму начисляемой амортизации. Каждое предприятие выбирает для себя оптимальный вариант сочетания факторов - элементов амортизационной политики, исходя из стратегических задач развития.

Достоинством алгоритма является возможность использования для расчетов общедоступных программных продуктов, например Microsoft Office Excel. Введение вышеназванного механизма позволит обеспечить соответствие объемов начисляемой и включаемой в затраты на производство и реализацию товаров (работ, услуг) амортизации и предполагаемой структуры поступления будущих доходов к определенному сроку от использования каждого конкретного объекта основных средств, а также будет способствовать стабилизации финансово-экономического положения организаций.

Проанализировано состояние основных средств и выявлено, что коэффициент годности снизился, что является отрицательным показателем для предприятия. По итогам проведения анализа показателей наличия, состояния и движения основных средств ОАО «АРТИ-Завод» можно сказать, что предприятие проводит не совсем активную политику в сфере совершенствования материально-технической базы производства.

Но при этом, по показателю интегральной нагрузки произошло снижение и это свидетельствует о том, что предприятие не эффективно использует основные средства.

В общем фондорентабельность основных средств уменьшилась , что свидетельствует о неэффективности использования основных средств. Снижение данного показателя отрицательно характеризует финансовый результат, так как

он показывает величину прибыли, приходящуюся на единицу стоимости основных средств.

Общим изменением фондоотдачи также является ее снижение. Основная причина снижения фондоотдачи — недостатки в использовании основных производственных фондов. Снижение фондоотдачи ведет к повышению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции.

Для повышения уровня использования производственного потенциала необходимо привести в действие все резервы путем их более рационального и полного использования как во времени, так и по мощности.

Данный уровень можно достичь за счет:

- ввода в действие основных фондов;

- улучшения использования действующих основных фондов.

Можно рекомендовать такие группы мер, как:

- по сокращению количества бездействующего оборудования;

- снижению внутрисменных и целодневных простоев оборудования по различным причинам.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, части 1 и 2

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, части 1 и 2; // [Электронный ресурс]. http://www.zakonrf.info/nk

3. Федеральный закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями;

4. Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;

5. Постановление Госкомстата России от 30.10.97 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве»;

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015);

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфином РФ от 29.07.98 г. № 34н) (ред. от 24.12.2010);

9. «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49) (ред. от 08.11.2010) .

10. «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденные приказом Минфина от 20.07.98 г. № 33н (с изменениями от 28.03.2000г. № 32н);

11. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1)(с изменениями от 06.07.2015);

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Минфином России от 31.10.2000 № 94н (в редакции от 08.11.2010);

13. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 479 с.

14. Экономический анализ: учебное пособие / В.И. Бариленко, В.В. Бердников, Е.И. Бородина М.: ЭКСМО, 2010. 352 с. (Новое экономическое образование).

15. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.

16. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.

17. Данилова Н.Н., Зданович М.Ю., Васильева Н.О. Амортизационная политика как инструмент стимулирования инвестиционной активности предприятия // Вестник КрасГАУ, 2014. - № 4. - С. 24-28.

18. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. - 137 с.

19. Экономический анализ: учебник / [Ю. Г. Ионова и др.]. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 426 с.

20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.- 4-е издание, переработанное и дополненное. - М.: ИНФРА-М, 2010.

21. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 681 с.

22. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для студ. вузов, обуч. по направлению подгот. "Экономика" и спец. "Бух. учет, анализ и аудит" / М.В.Косолапов, В.А.Свободин. - М.: Дашков и К, 2011. - 246 с

23. Ладутько Н. И. Бухгалтерский учет в промышленности: Учеб. Пособие / Н. И.Ладутько. Мн.: Книжный Дом, 20с.

24. Мирославская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Мирославская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2012. - 372 с.

25. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях: Учебник / А. П.Михалкевич, А. С.Федоркович, А. Н.Егомостьев, 2-е изд., перераб. и доп. / Под общ. ред. А. П.Михалкевича. Мн.: БГЭУ, 20с.

26. Молчанов, С.С. Управленческий учет за 14 дней. Экспресс-курс / С.С. Молчанов. - СПб.: Питер, 2013. - 480 с.

27. Петров, А.М. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - М.: КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.

28. Сайт Аудит-IT (www.audit-it.ru) Приложения к бухгалтерскому балансу http://www.audit-it.ru/articles/account/reporting/a2/41975.html.

29. Наталья Анатольевна Васильева, Татьяна Анатольевна Матеуш, Максим Георгиевич Миронов. Экономика предприятия: Конспект лекций. // [Электронный ресурс] http://www.e-reading.club

30. Система ГАРАНТ // [Электронный ресурс] http://base.garant.ru/70103036/#ixzz49sVh6PDM

31. Научная библиотека КиберЛенинка // [Электронный ресурс] http://cyberleninka.ru/article/n/optimizatsiya-amortizatsionnoy-politiki-predpriyatiya#ixzz49jfMJV3j

32. Снежана Манько. Амортизация основных средств. // [Электронный ресурс]. http://www.snezhana.ru/os_5

33. Основные средства предприятий оптовой торговли. // [Электронный ресурс]. http://center-yf.ru/

34. Черкашин Г.М. Экономика организаций (предприятий): Учебник / Черкашин Г.М. // [Электронный ресурс] http://eco-firm.ucoz.ru/index/soderzhanie/0-11

35. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 368 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2014 г.

		Коды
	Форма № 1 по ОКУД	710001
	Дата	31.12.2014
Организация:Открытое акционерное общество "АРТИ-Завод"	По ОКПО	00149392
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6832006622
Вид деятельности: Производство медицинской диагностической и терапевтической аппаратуры, хирургического оборудования, медицинского инструмента, ортопедических приспособлений и их составных частей; производство аппаратуры, основанной на использовании рентгеновского..	по ОКВЭД	33.10.1
Единица измерения: Тысяча рублей	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес):		

АКТИВ	**Код строки**	**На начало отчетного года**	**На конец отчетного периода**
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110	61	8998
Результаты исследований и разработок	1120	3463	2739
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0
Основные средства	1150	88605	102496
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0
Финансовые вложения	1170	51039	51039
Отложенные налоговые активы	1180	4226	1374
Прочие внеоборотные активы	1190	56300	62715
Итого по разделу I	1100	203694	229361
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	177010	172302
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2110	2585
Дебиторская задолженность	1230	207890	157371
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7000	350
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1956	4755
Прочие оборотные активы	1260	0	0
Итого по разделу II	1200	395966	337363
БАЛАНС	1600	599660	566724

ПАССИВ	**Код строки**	**На начало отчетного года**	**На конец отчетного периода**
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	206	206
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-2706	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	81983	81632
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	63703	63703
Резервный капитал	1360	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	110889	111639
Итого по разделу III	1300	254085	257190
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные заемные средства	1410	173500	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	3382	3122
Оценочные обязательства	1430	0	0
Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	0
Итого по разделу IV	1400	176882	3122
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные заемные обязательства	1510	0	212703
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	168693	93709
Доходы будущих периодов	1530	0	0

Оценочные обязательства	1540	0	0
Прочие краткосрочные обязательства	1550	0	0
Итого краткосрочных обязательств	1500	168693	306412
БАЛАНС	1700	599660	566724

Источник информации - Росстат

Приложение Б

Форма № 2. Отчет о прибылях и убытках
Единица измерения: Тысяча рублей

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка	2110	412288	473967
Себестоимость продаж	2120	395107	422260
Валовая прибыль (убыток)	2100	17181	51707
Коммерческие расходы	2210	83882	40842
Управленческие расходы	2220	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-66701	10865
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	1327	105
Проценты к уплате	2330	22334	13431
Прочие доходы	2340	124058	48357
Прочие расходы	2350	31509	43819
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4841	2077
Текущий налог на прибыль	2410	867	0
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2540	1155
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-211	430
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-2852	-1140
Прочее	2460	934	496
Чистая прибыль (убыток)	2400	399	11
СПРАВОЧНО:			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	351	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	750	11

Источник информации - Росстат

Приложение В

Форма № 3. Отчет об изменении капитала
Единица измерения: Тысяча рублей

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря предыдущего года	3200	206	-2706	145686	10	110889	254085
Увеличение капитала							
Чистая прибыль	3311	0	0	0	0	399	399
Переоценка имущества	3312	0	0	0	0	0	0
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	0	0	0	0	0	0
Дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	0	0	0
Увеличение номинальной стоимости акций	3315	0	0	0	0	0	0
Реорганизация юридического лица	3316	0	0	0	0	0	0
Увеличение капитала - всего	3310	0	2706	0	0	399	3105
Уменьшение капитала							
Убыток	3321	0	0	0	0	0	0
Переоценка имущества	3322	0	0	0	0	0	0
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	0	0	0	0	0	0
Уменьшение номинальной стоимости акций	3324	0	0	0	0	0	0
Уменьшение количества акций	3325	0	0	0	0	0	0
Реорганизация юридического лица	3326	0	0	0	0	0	0
Дивиденды	3327	0	0	0	0	0	0
Уменьшение капитала - всего	3320	0	0	0	0	0	0
Изменение добавочного капитала	3330	0	0	-351	0	351	0
Изменение резервного капитала	3340	0	0	0	0	0	0
Величина капитала на 31 декабря отчетного года	3300	206	0	145335	10	111639	257190

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Чистые активы на 31 декабря отчетного года	3600	254085	257190

Приложение Г

Форма № 4. Отчет о движении денежных средств
Единица измерения: Тысяча рублей

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год
Поступления		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	461782
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6686
От перепродажи финансовых вложений	4113	0
Прочие поступления	4119	102861
Поступления – всего	4110	571329
Платежи		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	23595
В связи с оплатой труда работников	4122	165163
Проценты по долговым обязательствам	4123	22414
Налога на прибыль организаций	4124	0
Прочие платежи	4129	400416
Платежи – всего	4120	611588
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-40259
Поступления		
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	11029
От продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1567
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0
Прочие поступления	4219	0
Поступления – всего	4210	12596
Платежи		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	15388
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	0
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	0
Прочие платежи	4229	0
Платежи – всего	4220	15388
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-2792
Поступления		
Получение кредитов и займов	4311	299800
Денежных вкладов собственников (участников)	4312	0
От выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0
От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0
Прочие поступления	4319	0
Поступления – всего	4310	299800
Платежи		
Собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	0
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	0
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	253950
Прочие платежи	4329	0
Платежи – всего	4320	253950

Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	45850
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2799
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0