

Министерство образования и науки Российской Федерации Федеральное
государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Южно–Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, директор
ООО «Уральская химико-экспертная
компания»

_____ А.П. Тронов
« ____ » _____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
« ____ » _____ 2017 г.

**УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ
ООО «УРАЛЬСКАЯ ХИМИКО-ЭКСПЕРТНАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ
РАБОТЕ ЮУрГУ–38.03.01.2017.011.ВКР**

Руководитель ВКР, к.э.н.

_____ Т.Н. Мызникова
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ–402

_____ Д.П. Овчар
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, доцент

_____ Л.А. Ширшикова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Овчар Д.П, Учет и оценка основных средств на примере ООО «Уральская химико-экспертная компания». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–402, 2017. – 68 с., 5 табл., библиографический список – 44 наим.

Объект исследования – ООО «Уральская химико-экспертная компания».

Предмет исследования – учет и оценка основных средств ООО «Уральская химико-экспертная компания».

Цель исследования – обоснование рекомендаций по совершенствованию учета и оценки основных средств.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе рассмотрены подходы к оценке учета основных средств. Во втором разделе проведена оценка и учет основных средств ООО «Уральская химико-экспертная компания».

Результат работы. Изучение теоретических аспектов вопроса бухгалтерского учета основных средств и анализа эффективности их использования на объекте ВКР позволило сделать следующие выводы:

- 1) рассмотрены понятие «основные средства», их классификация, методы учета движения основных средств на предприятии;
- 2) проанализировано состояние учета основных средств и оценен порядок их движения в ООО «Уральская химико-экспертная компания»;
- 3) предложены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и оценки основных средств предприятия.

Результаты работы могут быть использованы в ООО «Уральская химико-экспертная компания» для совершенствования формы учета и оценки основных средств.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА КАК ОБЪЕКТЫ УЧЕТА.....	11
1.1 Понятие основных средств и задач учета	11
1.2 Нормативно–законодательная база и первичные документы по учету основных средств.....	19
1.3 Синтетический бухгалтерский учет основных средств.....	24
1.4 Учет основных средств в соответствии с МСФО.....	28
Выводы по разделу один.....	34
2 ОРГАНИЗАЦИЯ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «УРАЛЬСКАЯ ХИМИКО-ЭКСПЕРТНАЯ КОМПАНИЯ».....	35
2.1 Экономико–организационная характеристика.....	35
2.2 Организация бухгалтерского учета и финансовой оценки основных средств.....	42
2.3 Организация финансовой оценки основных средств.....	47
2.4 Разработка и обоснование рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и оценки основных средств.....	49
2.5 Создание резерва на ремонт основных средств.....	51
Выводы по разделу два.....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	57
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	59
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс ООО «Уральская химико- экспертная компания».....	
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах ООО «Уральская химико-экспертная компания».....	
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Отчет об изменениях капитала ООО «Уральская	

химико-экспертная компания».....

ПРИЛОЖЕНИЕ Г. Отчет о движении денежных средств ООО
«Уральская химико-экспертная компания».....

ВВЕДЕНИЕ

На любом предприятии важной является роль основных средств. Без одних невозможно осуществлять производственную деятельность, а без других непроизводственную.

Можно выделить несколько типов основных средств в соответствии с классификацией. В процессе производства и обеспечении производственного процесса каждый тип занимает свое место.

В процессе производства основные средства участвуют на протяжении длительного периода: передача стоимости происходит частично по мере их снашивания.

Основное средство после полного износа списывается с баланса предприятия, т. е. происходит его выбытие. После чего покупается другое основное средство и ставится на баланс, называемое операцией поступления.

За счет операций поступления и выбытия на предприятии происходит движение основных средств. На разных предприятиях это движение может происходить по-разному: либо равномерно, либо периодически.

Из-за недостатка финансовых ресурсов не каждое предприятие способно покупать основные средства, поэтому чаще всего происходит покупка не новых основных средств. Из-за этого на предприятии выбытие основных средств происходит чаще, чем поступление основных средств.

В связи со сложившейся тенденцией к уменьшению объема выпускаемой продукции в связи того, что крупные предприятия находятся в состоянии кризиса тема учета и оценки основных средств становится актуальной.

В условиях жесткой конкуренции предприятию приходится постоянно лавировать и перестраивать свое производство на более выгодные ниши рынка. Это значительно увеличивает стоимость переменных затрат и приводит к увеличению себестоимости продукции и снижению конкурентоспособности предприятия на рынке. Это связано с отсутствием средств, оставшихся в

распоряжении предприятия. Прежде всего это отражается на состоянии основных производственных фондов предприятий, проблемах учета движения основных средств на предприятии различных видов деятельности: их оценка в бухгалтерском учете, документальная обработка и контроль за сохранением имущества.

Наблюдая и анализируя процесс перемещения основных средств на предприятии, вы можете определить степень предоставления предприятия базовыми средствами в требуемом количестве и ассортименте, уровне их использования.

С улучшением использования основных производственных средств обеспечивается увеличение объема производства без дополнительных капитальных вложений.

Роль учета и анализа движения основных средств на предприятии очень важна.

Надлежащая организация учета основных средств, ее эффективность и точность позволяют нам определить уровень использования основных средств не только для предприятия, но и для его отдельных подразделений.

Цель исследования – обоснование рекомендаций по совершенствованию учета и оценки основных средств.

Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) рассмотреть понятие «основных средств», их классификацию, методы учета движения основных средств на предприятии;
- 2) проанализировать состояние учета основных средств и оценить порядок их движения в ООО «Уральская химико-экспертная компания»;
- 3) предложить пути повышения эффективности использования основных средств.

Объект исследования – ООО «Уральская химико-экспертная компания»

Предмет исследования – учет и оценка основных средств ООО «Уральская химико-экспертная компания».

Практическая значимость дипломной работы заключается в том, что полученные результаты могут быть использованы для совершенствования учета и повышения эффективности использования основных средств в ООО «Уральская химико-экспертная компания».

Источниками информации являются: финансовая отчетность предприятия; нормативно-правовые акты Российской Федерации; положения по бухгалтерскому учету.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведены методологические подходы к организации учета и оценки основных средств. Во втором разделе проведен анализ финансовых результатов ООО «Уральская химико-экспертная компания».

При написании выпускной квалификационной работы осуществлялся анализ информации, полученной с использованием методов: наблюдения, группировки, сравнения, факторного анализа.

1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА

1.1 Понятие основных средств и задачи их учета

Основные средства являются частью имущества, используемого в качестве средства труда при производстве товаров, выполнения работ или оказания услуг или для управления организацией на срок более 12 месяцев или нормальный рабочий цикл, если он превышает 12 месяцев.[7]

Организация не предполагает последующей перепродажи этих активов, и они могут принести экономическую выгоду организации (прибыли) в будущем.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- 1) контроль за безопасностью и доступностью основных средств в местах их использования;
- 2) точная документация и своевременная регистрация их получения, выхода на пенсию и перевода;
- 3) контроль за расходом средств на реконструкцию и модернизацию основных фондов и их отражение в бухгалтерском учете;
- 4) правильный расчет амортизации для включения в затраты предприятия;
- 5) контроль за эффективностью использования основных средств;
- 6) анализ использования основных средств;
- 7) достоверное определение результатов от списания, ликвидации, выбытия объектов основных средств [7].

Эти задачи решаются с помощью надлежащей документации и обеспечения правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов их амортизации и стоимости записи для их ремонта.

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации устанавливает положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [7].

Для того чтобы объект основных средств был принят к бухгалтерскому учету,

необходимо выполнение следующих условий:

1) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

2) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [7].

При этом организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов, и они способны приносить организации экономические выгоды (п. 4 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 активы, в отношении которых выполняются перечисленные условия и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 20 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально–производственных запасов [7].

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В соответствии с п. 6 ПБУ 6/01 инвентарным объектом признается:

1) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

2) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных объектов представляет собой один или несколько объектов одной или другой цели, имеющих общие приспособления и принадлежности, общий элемент управления, установленный на одном фундаменте, в результате чего каждый объект, входящий в комплекс, может выполнять свои функции только как часть комплекса, а не независимо.

В случае, если один объект имеет несколько частей, которые имеют разные сроки полезного использования, каждая такая часть считается отдельным

объектом инвентаря [7].

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

Одним из важных принципов правильной организации бухгалтерского учета на микроуровне и макроэкономического обобщения является научно обоснованная классификация основных средств [5].

Основные средства группируют по различным признакам, предусмотренным Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным постановлением Госкомстата России от 26 декабря 1994 г. № 359.

В зависимости от роли в создании и степени использования ВВП основные средства подразделяют на производственные и непроизводственные.

Основными средствами производства являются объекты, использование которых направлено на достижение основной цели деятельности предприятия – получение прибыли в процессе производства промышленных, строительных, сельскохозяйственных и других видов продукции [7].

Основные средства вспомогательных и обслуживающих отраслей и хозяйств, связанные с транспортом организации, которые полностью или преимущественно связаны с производством основных продуктов, а также структуры предприятия, занимающегося материально–техническим снабжением и маркетингом, складированием, погрузкой и разгрузкой, безопасностью, тоже относят к производству основных фондов этого предприятия.

В структуре производства основных средств также включают здания, в которых расположены управленческие услуги этого хозяйствующего субъекта.

Основные непроизводственные объекты включают объекты, которые не создают ВВП, но потребляют его. Они призваны обеспечить нормальные социальные и бытовые условия для персонала предприятия. Это жилищно–коммунальные услуги (жилищно–коммунальное хозяйство), социальные и культурные объекты и т.д.

Для получения информации о размере и структуре материально–технической базы используется функция ветвления [12].

Основные средства и их распределение для использования: в промышленности; в сельском хозяйстве; в торговле; в информационно–вычислительных услугах; в транспорте; в медицине; в образовании и т.д.

По видам основные средства подразделяются на группы: здания; сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты; капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки; объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [7].

Они подразделяют основные средства по степени их использования на действующие, в резерве, на стадии завершения, дополнительное оборудование, реконструкцию и частичную ликвидацию для сохранения.

Это разделение связано с порядком включения износа в себестоимость продукции (потребление на продажу). В отношении эксплуатационных средств, в частности, возможна ускоренная амортизация. И наоборот, если основные средства передаются на консервацию на срок более трех месяцев или период восстановления превышает 12 месяцев, амортизация приостанавливается. Также подразделяют основные средства в зависимости от имеющихся прав на объекты:

- 1) принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- 2) объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- 3) объекты, полученные организацией на условиях аренды без права выкупа

(текущая аренда);

4) объекты, полученные организацией на условиях долгосрочной аренды имущества с правом выкупа и финансовой аренды (лизинга) [26].

Для правильного учета основных средств важно правильно их оценить. При регистрации позиции основных средств (как новых, так и бывших в использовании) отражаются по первоначальной стоимости. В зависимости от меняющихся условий использования влияние внешних факторов, в частности инфляции, основных средств, может быть переоценено и приобретать восстановительную стоимость.

Порядок определения начальной стоимости основных средств зависит от того, как организация получила объект основных средств.

В соответствии с пунктом 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н, основные средства могут быть приняты к бухгалтерскому учету в следующих случаях:

- 1) приобретение, сооружение и изготовление за плату;
- 2) сооружение и изготовление самой организацией;
- 3) поступление от учредителей в счет вклада в уставный (складочный) капитал;
- 4) поступление от юридических и физических лиц безвозмездно;
- 5) получение государственным и муниципальным унитарным предприятием при формировании уставного фонда;
- 6) поступление в дочерние (зависимые) общества от головной организации;
- 7) поступление в порядке приватизации государственного и муниципального имущества организациями различных организационно–правовых форм (акционерным обществом и др.); Фактические затраты на приобретение, строительство и производство основных средств:

- 1) суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) суммы, уплаченные за выполнение работ по договору на строительство и

другим договорам;

3) суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;

4) регистрационные сборы, гонорары и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (приобретением) прав на объект основных средств;

5) таможенные пошлины и таможенные сборы;

6) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

7) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;

8) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств [7].

При этом не включаются в фактические затраты общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением объекта основных средств.

Для устранения искажающего влияния инфляционных процессов применяют оценку основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи этого актива в данный момент времени. Определение стоимости замены необходимо для формирования источника воспроизводства основных средств, для обеспечения достоверности определения показателей себестоимости, прибыли и коэффициентов, характеризующих эффективность использования основных средств.

Приведение первоначальной стоимости основных средств в соответствие с их рыночными ценами производится путем переоценки этих объектов.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (п. 15 ПБУ 6/01). Следует учитывать,

что, приняв решение о переоценке основных средств, в последующем организация должна будет делать это регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

При определении текущей (замещающей) стоимости в соответствии с пунктом 43 Методических рекомендаций по учету основных средств, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н, могут быть использованы:

- 1) данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от производственных организаций;
- 2) информация о уровне цен, доступном государственным статистическим органам торговых инспекций;
- 3) информация о уровне цен, публикуемом в средствах массовой информации и специальной литературе;
- 4) мнения экспертов (например, оценщики) о стоимости отдельных предметов основных средств.

Следует учитывать, что показатель признан существенным, если пользователи, не осведомленные о нем, не могут достоверно оценить финансовое положение, денежный поток и результаты деятельности организации на отчетную дату. Как правило, численное значение этого показателя составляет 5% от стоимости результатов для соответствующих статей баланса или отчета о прибылях и убытках, но организация может установить и другой уровень существенности, например, 1% или 2% и т.д. Индикатор существенности должен быть консолидирован в учетной политике, и в течение года он не должен меняться [33].

Переоценка основных средств производится путем пересчета ее первоначальной (восстановительной) стоимости с учетом начисления амортизации, начисленной за все время использования. В то же время стоимость основных средств может быть увеличена (недооценена) и уменьшена (дисконтированной). Отражение результатов последующих переоценок зависит от того, как была отражена ранее произведенная переоценка.

Если во время последующей переоценки, как и в случае с первым, стоимость основного средства увеличивается, тогда:

- 1) увеличение счетов 01 «Основные средства» и 83 «Дополнительный капитал», активы и обязательства баланса на сумму разницы между восстановительной и балансовой стоимостью основных средств;
- 2) увеличение суммы амортизации для переоцененных объектов и уменьшение этой суммы дополнительного капитала.

Если при последующей переоценке ранее недооцененных средств происходит их уценка, сумма уценки объекта основных средств включается в уменьшение дополнительного капитала организации, сформированного из сумм переоценки данного объекта, выполненного в предыдущие отчетные периоды.

Результаты проведенной организацией в соответствии с установленным порядком переоценки однородных объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете следующим образом: если переоценка производилась в 2007 г., ее результаты должны отражаться в отчетности за I квартал 2008 г., а соответствующая запись в бухгалтерском учете оформляется в январе 2008 г. Иными словами, вступительное сальдо в бухгалтерской отчетности должно быть приведено с учетом результатов переоценки. Амортизационные отчисления будут начисляться от новой текущей (восстановительной) стоимости с учетом результатов переоценки начиная с января отчетного года [7].

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, может произойти в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

После завершения работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» [6], могут быть отражены в учете одним из двух способов:

- 1) отнесены на увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств;

2) учитываться на счете «Основные средства» обособлено (на сумму затрат открывается отдельная инвентарная карточка).

Реконструкция, модернизация, дооборудование могут увеличивать стоимость основных средств; в связи с этим с 1-го числа месяца, следующего за месяцем окончания реконструкции основного средства, сумма амортизации рассчитывается с учетом изменившейся стоимости имущества [11]. При этом в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств организацией может быть пересмотрен срок полезного использования по этому объекту.

Остаточная стоимость объекта основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, перечисленной за период эксплуатации данного объекта.

1.2 Нормативно–законодательная база и первичные документы по учету основных средств.

За последние годы значительно изменилась нормативная база по бухгалтерскому учету основных средств, которая включает в себя наряду с законом РФ «О бухгалтерском учете» и положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств».

Учет основных средств на предприятии организуется в соответствии с ПБУ 6/01 и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Госкомстатом России разработаны и введены в действие типовые межотраслевые формы первичной учетной документации по учету основных средств.

Эти и другие нормативные документы внесли существенные изменения в технику и методологию учета и налогообложения основных средств.

Основными нормативными документами, регулирующими учет основных средств, являются:

- 1) ФЗ РФ «О бухгалтерском учете»;
- 2) Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2;
- 3) Налоговый кодекс РФ. Часть 1. [1];
- 4) Налоговый кодекс РФ. Часть 2. [2];
- 5) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
- 6) Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- 7) План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
- 8) Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н;
- 9) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49н;
- 10) постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» раскрываются общие понятия, принципы и требования к бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации, определены основные задачи и задачи бухгалтерского учета. Закон определяет содержание и состав учетной политики организации. При учете основных средств необходимо учитывать все требования к бухгалтерскому учету, а именно: вести учет в рублях; имущество, которое является собственностью организации, учитывать отдельно от имущества других юридических лиц; вести учет непрерывно до момента реорганизации или ликвидации организации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации; вести бухгалтерский учет имущества, обязательств и деловых операций путем двойного ввода на взаимосвязанных учетных счетах, включенных в план работы счетов; все бизнес–операции и результаты

инвентаризации регистрируются на счетах своевременно; отдельно учитывать текущие затраты на производство и капиталовложения. Закон также определяет порядок оценки имущества, в зависимости от способа его приобретения, а также независимость начисления амортизации от результатов хозяйственной деятельности. Для обеспечения достоверности бухгалтерских данных и финансовой отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества (включая основные средства) и обязательств, в ходе которых они проверяются и документируют их доступность, статус и оценку. Все организации обязаны составлять бухгалтерскую отчетность на основе синтетических и аналитических данных бухгалтерского учета [5].

Гражданский кодекс Российской Федерации в отношении учета основных средств регулирует вопросы организационно–правовых форм предприятия, прав собственности, хозяйственного управления, оперативного управления, вопросов передачи и прекращения прав собственности и, конечно же, различные виды гражданско–правовых договоров: (купля – продажа, мена, дарение, рента, аренда, лизинг и многие другие), порядок их составления, права и обязательства сторон и др. В соответствии со статьей 209 Гражданского кодекса: владелец имеет право по своему усмотрению выполнять в отношении своего имущества любые действия, которые не противоречат закону и другим правовым актам, и не нарушающие права и интересы других лиц, охраняемых законом, в том числе отчуждение его имущества во владение другими лицами, передача им прав владения, использование и распоряжение имуществом, предоставление имущества в качестве обеспечения и обременение его другими способами, распоряжаться им по–другому. Что касается владения основными средствами по другим основаниям, кроме права собственности, то необходимо обратить внимание на положения ст. 295, 297 и 298 ГК РФ. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности, взаимоотношения с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Положение дает определение основных средств и определяет их структуру, определяет порядок начисления амортизации и отражения основных средств в бухгалтерской отчетности [22].

ПБУ 6/01 «Учет основных средств», как нормативный документ второго уровня, устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и договора аренды. Первым из нормативных актов и высшим из них, относящихся напрямую к основным средствам и их выбытию, является ПБУ 6/01. Порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 определен в Методических указаниях по учету основных средств, которые конкретизируют положения ПБУ 6/01 [7].

Также организация должна разработать и утвердить приказом учетную политику организации. При принятии учетной политики организация должна определить: тех, кто должен осуществлять бухгалтерский учет, формы первичных учетных документов, график документооборота и разработать рабочий план счетов [35].

При разработке рабочего плана счетов следует учесть, что для отражения процесса выбытия основных средств может быть открыт отдельный субсчет «Выбытие основных средств» счета 01 «Основные средства» [6]. Или же организации могут списывать сумму накопленной амортизации по выбывающему объекту непосредственно в дебет того субсчета счета 01 «Основные средства», на котором отражается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств. Также определяется:

1) проводится ли переоценка основных средств или нет. Метод расчета амортизации. Здесь необходимо помнить, что Налоговый кодекс предусматривает только два способа расчета амортизации: линейный и нелинейный. При налоговом учете линейный метод расчета амортизации аналогичен

используемому для учета. Таким образом, можно облегчить работу, если вы выберете ее в обоих местах.

2) способ списания стоимости основных средств составляет менее 20 000 рублей. Либо это происходит путем начисления амортизации, либо путем разового списания затрат, когда завод вводится в производство или в эксплуатацию.

3) метод учета НДС для отражения операций по продаже основных средств [38].

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в настоящее время разработана и действует система нормативных актов, регулирующих учет основных средств, которая не только устанавливает требования, но и определяет альтернативы, выбор которых является прерогативой самих организаций при разработке и утверждении учетной политики. Закон о бухгалтерском учете закладывает основу для учета предприятия в целом и учета основных средств, в частности [5]. Данный закон и есть тот «самый главный документ», который следует соблюдать, невзирая на все «частные и не очень частные» разъяснения представителей Минфина РФ и ФНС РФ. Все остальные нормативные акты должны издаваться в строгом соответствии и непротиворечит с Законом о бухгалтерском учете.

Формы первичной документации для учета основных средств, утвержденной постановлением Государственного комитета по статистике России от 30 октября 1997 года № 71а. Организации должны применять следующие первичные учетные документы для обработки операций по движению основных средств:

1) акт (накладную) приемки – передачи основных средств по форме № ОС – 1 – для оформления поступления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств;

2) акт приемки – сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов по форме № ОС – 3 – для оформления операций по передаче в ремонт и приемке из ремонта основных средств;

3) акт на списание основных средств по форме № ОС – 4 – для оформления операций по ликвидации основных средств (кроме автотранспорта);

4) акт на списание автотранспортных средств по форме № ОС – 4а – для оформления операций по ликвидации автотранспорта;

5) инвентарную карточку учета основных средств по форме № ОС – 6 – для оформления пообъектного учета основных средств;

6) акт о приемке оборудования по форме № ОС – 14 – для оформления принятого на учет оборудования, предназначенного для капитального строительства;

7) акт приемки – передачи оборудования в монтаж по форме № ОС – 15 – для оформления операций по сдаче оборудования, требующего монтажа, строительным организациям;

8) акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС – 16 – для оформления приемки оборудования, по которому необходимо составлять рекламацию поставщику [16].

На каждый объект основных средств должна вестись карточка учета с подробной характеристикой [12]. В организациях, имеющих небольшое число объектов основных средств, разрешается вести учет в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объекте. За каждым объектом закрепляется ответственное лицо [27].

В соответствии с пунктом 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ порядок и количество инвентаризаций основных средств (как и другого имущества) в отчетном году определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. В соответствии с пунктом 27 данного положения проведение инвентаризации обязательно:

- 1) при смене материально ответственных лиц;
- 2) при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- 3) в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций,

вызванных экстремальными условиями;

4) при реорганизации или ликвидации организации;

5) при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

б) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года) [30].

Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. Порядок проведения инвентаризации регламентирован в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

1.3 Синтетический бухгалтерский учет основных средств

В учёте затраты по приобретению основных средств рассматриваются как вложения во внеоборотные активы с отражением сначала на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы» [6] на разных субсчётах в зависимости от вида основных средств и способа поступления.

Учёт наличия и движения собственных основных средств организации осуществляется на активном счёте 01 «Основные средства». По дебету счёта отражают поступление основных средств, а по кредиту счёта выбытие основных средств. При журнально–ордерной форме регистром синтетического учёта по счёту 01 «Основные средства» является журнал–ордер № 13, регистр аналитического учёта – инвентарная карточка учёта объектов основных средств [35].

При использовании организацией автоматизированной формы учёта с применением программного продукта «1С: Предприятие» регистрами синтетического учёта будут Главная книга, обороты счёта 01 «Основные средства», анализ счёта 01 «Основные средства», журнал–ордер по счёту 01 «Основные средства», оборотно–сальдовая ведомость. Регистрами аналитического учёта выступают оборотно–сальдовая ведомость по счёту 01

«Основные средства», анализ субконто, обороты между субконто, карточка субконто, карточка счёта 01 «Основные средства» и др.

Бухгалтерский учёт хозяйственных операций поступления основных средств:

1) отражена стоимость приобретенного земельного участка: Дебет 08.01 «Приобретение земельных участков»; Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами»;

2) отражена стоимость приобретённого объекта природопользования: Дебет 08.02 «Приобретения объектов природопользования»; Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами»;

3) отражена стоимость строительно–монтажных работ, выполненных подрядной организацией: Дебет 08.03 «Строительство объектов основных средств»; Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;

4) отражены затраты по строительству объекта основных средств, осуществлённому хозяйственным способом: Дебет 08.03 «Строительство объектов основных средств»; Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению», 23 «Вспомогательное производство» и др.;

5) отражена стоимость приобретённого объекта основных средств: Дебет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»; Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами»;

6) отражена сумма НДС со стоимости объекта основных средств: Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»; Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами»;

7) отражены затраты, связанные с доставкой объекта основных средств: Дебет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»; Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами»;

8) отражена сумма НДС со стоимости услуг по доставке основных средств: Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»;

Кредит 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами»;

9) отражены расходы по доставке основных средств, выполненной силами организации: Дебет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»; Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению», 23 «Вспомогательное производство» и др.;

10) отражена стоимость основных средств, поступивших от учредителей в счёт вклада в уставный капитал: Дебет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»; Кредит 75.01 «Расчёты по вкладам в уставный капитал»;

11) отражена стоимость основных средств, полученных безвозмездно: Дебет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»; Кредит 98.02 «Безвозмездные поступления»;

12) принят к учёту объект основных средств: Дебет 01 «Основные средства»; кредит 08.04 «Приобретение объектов основных средств»;

13) выбытие основных средств учитывается с использованием счёта 91 «Прочие доходы и расходы» – активно–пассивный счёт [6].

К счёту 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчёта: «Прочие доходы»; «Прочие расходы»; «Сальдо прочих доходов и расходов».

На счёте 91.01 «Прочие доходы» отражаются доходы, на счёте 91.02 «Прочие расходы» отражаются расходы в течение отчётного года накопительно. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота (субсчёт 2) и кредитового оборота (субсчёт 1) определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается со счёта 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счёт 99 «прибыли и убытки» [28]. Таким образом, счёт 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на конец месяца не имеет.

При журнально–ордерной форме регистром синтетического учёта по счёту 91 «Прочие доходы и расходы» служит журнал–ордер № 13 [24].

При использовании организацией автоматизированной формы учёта с применением программного продукта «1С: Предприятие» регистрами синтетического учёта являются Главная книга, обороты счёта 91 «Прочие доходы и расходы», анализ счёта 91 «Прочие доходы и расходы», журнал ордер по счёту 91 «Прочие доходы и расходы», оборотно–сальдовая ведомость. Регистрами аналитического учёта выступают оборотно–сальдовая ведомость по счёту 91 «Прочие доходы и расходы», карточка счёта 91 «Прочие доходы и расходы» и др. [6].

Бухгалтерский учёт операций по выбытию основных средств:

- 1) списана первоначальная стоимость основных средств при их выбытии: Дебет 01, субсчёт «Выбытие Основных средств»; Кредит 01 «Основные средства»;
- 2) списана сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств на момент его выбытия: Дебет 02 «Амортизация основных средств»; Кредит 01, субсчёт «Выбытие основных средств»;
- 3) списана остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств: Дебет 91.02 «Прочие расходы»; Кредит 01 «Основные средства»;
- 4) отражены расходы, связанные с выбытием основных средств: Дебет 91.02 «Прочие расходы»; Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению», 23 «Вспомогательное производство» и др.;
- 5) отражена сумма возвратных отходов, полученных при выбытии основных средств: Дебет 10 «Материалы»; Кредит 91.1 «Прочие доходы»;
- 6) отражена продажная стоимость объекта основных средств: Дебет 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»; Кредит 91.1 «Прочие доходы»;
- 7) отражена сумма НДС от продажной стоимости объекта основных средств: Дебет 91.02 «Прочие расходы»; Кредит 68 «Расчёты по налогам и сборам»;
- 8) определён финансовый результат от выбытия основных средств: Дебет 91 «прочие доходы и расходы»; Кредит 99 «Прибыли и убытки» [14].

Поскольку передача имущества в счёт вклада в уставный капитал не признаётся для целей бухгалтерского учёта расходами, остаточная стоимость имущества при такой передаче списывается со счетов учёта имущества непосредственно в дебет счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», минуя счёт 91 «Прочие доходы и расходы».

Данная операция должна быть показана в бухгалтерском учёте так:

1) списана первоначальная стоимость основных средств при их выбытии: Дебет 01, субсчёт «Выбытие Основных средств»; Кредит 01 «Основные средства»;

2) списана сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств на момент его выбытия: Дебет 02 «Амортизация основных средств»; Кредит 01, субсчёт «Выбытие основных средств»;

3) отражена передача основных средств в счёт вклада в уставный капитал другой организации в размере его остаточной стоимости: Дебет 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»; Кредит 01, субсчёт «Выбытие основных средств»;

4) отражена задолженность по вкладу на величину остаточной стоимости передаваемого объекта основных средств: Дебет 58.01 «Паи и акции»; Кредит 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

1.4 Учет основных средств в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности

Международные стандарты финансовой отчетности, независимо от типа бизнеса и системы бухгалтерского учета, составляют основу учетной политики организации, учитывают требования законодательства и принципов бухгалтерского учета. Законодательство Российской Федерации определяет бухгалтерскую отчетность как единую информационную систему данных об

имуществе и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Представление финансовой отчетности» финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и операций, выполняемых компанией. Финансовая отчетность также отражает финансовые результаты управления ресурсами компании. Эта информация вместе с другой информацией в примечаниях к финансовой отчетности используется при прогнозировании будущих денежных потоков компании и, в частности, о сроках и определенности создания денежных потоков и их эквивалентов.

Целями бухгалтерского учета в соответствии с МСФО являются: формирование и представление достоверной информации заинтересованным пользователям о финансовом положении компании, чтобы эти пользователи могли принимать экономически обоснованные решения для взаимодействия с организацией. Можно сделать вывод, что финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с требованиями МСФО, является источником информации, необходимой инвесторам для принятия экономически эффективных решений о возможности инвестиционной деятельности.

В МСФО, в отличие от российских финансовых стандартов, дата представления счетов не определяется. Международный стандарт требует только его актуальности и своевременности. Стандарт также позволяет отложить отчетный период при определенных обстоятельствах.

Международный стандарт определяет степень детализации информации, полезной для инвестора. Международные стандарты не определяют порядок учета и требования к основным документам. Международные стандарты разрабатываются Комитетом по международным стандартам. В дополнение к системе МСФО, в рамках которой происходит процесс реформирования российской системы бухгалтерского учета, система ГААР, представленная Соединенными Штатами, представляет определенный интерес. Перспектива

дальнейшего развития нашей системы бухгалтерского учета, как это видно из наших законодателей, – это переход на МСФО.

Для целей бухгалтерского учета, амортизации и отчетности основных фондов различные виды основных средств используются в финансовой отчетности по МСФО.

Исходным значением является сумма выплаченных денежных средств или их эквивалентов и справедливая стоимость другого вознаграждения, полученного для приобретения актива на момент приобретения или строительства.

Балансовая стоимость – это сумма, на которую признается актив после вычета накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Ликвидационная стоимость – это оценочная сумма, которую компания получила бы от продажи актива, за вычетом расчетной стоимости распоряжения, если актив уже достиг возраста и состояния, в котором, как и следовало ожидать, он будет находиться на конец его полезного срока службы.

Амортизационные издержки – первоначальная стоимость актива или другой суммы, записанной в качестве замены первоначальной стоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Справедливая стоимость – это сумма, по которой актив может быть обменян в сделке между хорошо осведомленными, желающими участвовать в сделке.

Возмещаемая сумма – это сумма, которую предприятие ожидает получить либо от продажи актива, либо от его продолжения. Чтобы определить возмещаемую сумму, вам необходимо рассчитать два значения: чистую продажную стоимость актива и стоимость от его использования.

При определении начальной стоимости объекта основных средств согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» объект основных средств для признания в качестве актива должен оцениваться по фактической стоимости. Фактическая начальная стоимость объекта основных средств включает: покупную цену, уплаченную при приобретении; Ввозные пошлины, связанные с приобретением основных средств; Невозмещаемые налоги, уплачиваемые при приобретении

основных средств; Затраты на доставку, установку, другие расходы, чтобы привести основные средства в рабочий режим; Расходы, утилизация основных средств, удаление мусора и восстановление поврежденных при использовании природных ресурсов в будущем.

Стоимость таких сделок включена в балансовую стоимость основных средств. После выполнения вышеупомянутых работ их стоимость подлежит списанию и новой (запланированной) стоимости основных средств.

Расходы на будущее по демонтажу основных средств и обязательным техническим и ремонтным работам. В соответствии с п. 36 МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» сумма, признанная в качестве резерва, является наилучшей оценкой затрат, требуемых для погашения. Требуется для погашения обязательства, определяемого на основе текущей рыночной учетной ставки.

Фактические затраты на приобретение, строительство или производство основных средств не включают общие и аналогичные затраты, если они не связаны непосредственно с приобретением, строительством или производством основных средств.

Цена покупки, которая включена в первоначальную стоимость основных средств, будет пересчитана в соответствии с дисконтом.

Если в целях приобретения стоимость заемных средств, стоимость этих кредитов, может быть включена в первоначальную стоимость и может быть отнесена к расходам на текущий период.

Большие части приобретенного имущества должны учитываться как отдельные объекты. Это требование объясняется тем, как крупные единицы отражаются в бухгалтерском учете. Фактически, если одна единица или часть основного средства не работает, эта часть будет записана в виде нового основного актива.

Целесообразность определения фактической стоимости объекта основных средств обусловлена тем, что в соответствии с МСФО основные средства

классифицируются как таковые на момент признания, т. Е. По стоимости. Основным средствам не следует назначать другую квалификацию, поскольку она все еще находится на стадии подготовки к работе.

Методика определения справедливой стоимости основных средств. Для целей учета, отчетности, определения справедливой стоимости представляется необходимым применять классификацию основных средств, изложенную в МСФО (IFRS) 16 «Основные средства»: земельные участки; земля и здания; машины и оборудование; автомобили; мебель и встроенные элементы инженерного оборудования; оргтехника. В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» справедливая стоимость представляет собой сумму денежных средств, достаточную для приобретения актива или выполнения обязательства в сделке между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку сторонами сделки. Справедливая стоимость основных средств определяется исходя из их цены на активном рынке. Активный рынок характеризуется следующим:

- торговля однородными объектами основных средств, в частности оборудования;
- количество продавцов и покупателей основных средств является достаточным для того, чтобы заинтересованные стороны заключили сделку;
- информация о ценах является общедоступной.

Ориентировочная стоимость продажи включает в себя комиссионные вознаграждения организациям–посредникам, не возвращаемым пошлинам, таможенным пошлинам. Расходы на продажу не включают транспортные и другие расходы, связанные с доставкой оборудования в места предполагаемой продажи. Сметные расходы должны учитываться по справедливой стоимости. Справедливая стоимость основных средств будет равна ее цене на активном рынке, за вычетом транспортных расходов на поставку оборудования до места предлагаемой продажи. Согласно МСФО (IAS) 16 Основные средства, объекты основных средств учитываются по справедливой стоимости, за вычетом

расчетной стоимости реализации или фактической стоимости. Согласно МСФО (IFRS) 16 «Основные средства» отчетность по объектам основных средств осуществляется в размере фактически понесенных затрат на их приобретение и установку.

Начисление амортизации. Основной целью финансовой отчетности является кредитование, акционеры, потенциальные инвесторы и так далее. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта характеризуется двумя основными группами показателей:

- о состоянии активов этой организации, что очень важно для кредиторов и заемщиков, поскольку это помогает им получать данные о ликвидности, то есть представление о том, что организация, если необходимо, должна закрыть свои обязательства;

- о результатах деятельности, что также очень важно, например, для акционеров, заинтересованных в информации о прибыльности производства и, следовательно, о возможной эффективности инвестирования своих средств. Основные средства обычно составляют значительную часть активов организации. Одной из важнейших характеристик их состояния является индекс износа. Это позволяет пользователю определять стоимость основных средств и, следовательно, их реальную стоимость. Износ – это постепенная утрата основными средствами своей потребительной стоимости. Его экономическая ценность заключается в определении реальной стоимости объекта. Реальная стоимость объекта – это не только степень его физического износа, но и его справедливая стоимость. В отличие от износа, амортизация – это процесс передачи объекта его стоимости в стоимость продукта. Амортизация – это элемент, который формирует стоимость произведенных продуктов, работ и услуг и, следовательно, влияет на показатели, характеризующие эффективность организации. Таким образом, только объекты, которые нельзя использовать в качестве орудия труда, не являются амортизируемыми. В российской бухгалтерской практике нет отдельного отражения процесса амортизации и

износа основных средств. Практически эти понятия идентифицируются. Следовательно, процессы износа могут не совпадать.

На основе исследования экономической сущности процессов износа и амортизации следует, что в реальных экономических условиях эти процессы не совпадают. Оба показателя, как износ, так и амортизация, одинаково необходимы для формирования данных, характеризующих финансовое состояние хозяйствующего субъекта. [4]

Выводы по разделу один

Актуальной проблемой современной экономики является адаптация системы внутреннего учета к требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Особое значение имеет разъяснение методов оценки основных фондов и формирование их стоимости.

Анализ категорий «оценки» и «стоимости» основных средств позволяет сделать следующие выводы. Мотивированное формирование и отражение стоимости основных средств в бухгалтерском учете повысит надежность финансовой отчетности в контексте адаптации отечественных и международных систем бухгалтерского учета и облегчит получение объективной информации для принятия оперативных управленческих решений о воспроизводстве фиксированных активов.

Для выполнения задач в организации необходимо разработать рациональную систему учета основных средств в соответствии с утвержденным в ней графиком потока документов, все основные средства должны находиться под опекой должностных лиц, назначаемых приказом руководителя учреждения.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «УРАЛЬСКАЯ ХИМИКО-ЭКСПЕРТНАЯ КОМПАНИЯ»

2.1 Экономико–организационная характеристика

Общество с ограниченной ответственностью «Уральская химико-экспертная компания» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» 18 ноября 2015 года.

Местонахождение общества: 454008, Челябинская обл, Челябинск г, Свердловский проспект, дом 2, офис 410

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Устава, а также внутренних нормативных документов и действующего законодательства.

ООО «Уральская химико-экспертная компания» является юридическим лицом с момента его государственной регистрации. Имеет расчетные и другие счета в финансово–кредитных учреждениях, круглую печать, а также штампы и бланки со своим фирменным наименованием.

Целью деятельности общества является получение прибыли. Основным видом деятельности ООО «Уральская химико-экспертная компания» является разработка рецептур и технологий химической продукции.

ООО «Уральская химико-экспертная компания» является относительно новой, перспективной и конкурентноспособной организацией. Основой деятельности компании составляет создание продукции и технологий для среднего и малого производственного бизнеса.

На данный момент компания охватывает практически весь спектр создания химических технологий и рецептур, от бытовых синтетических моющих средств до нефтеперерабатывающей отрасли.

ООО «Уральская химико-экспертная компания» имеет собственную лабораторию, большой штат сотрудников, партнерство с научно-исследовательскими институтами и обширную базу фундаментальных исследований, что позволяет вывести продукцию компании на высокие уровни качества. Для того, чтобы компания была лидером на рынке, взята зарубежная модель функционирования производственных предприятий малого и среднего бизнеса и применена на нашем рынке, что дало впечатляющие результаты.

Ассортимент продукции ООО «Уральская химико-экспертная компания»:

- промышленная продукция (синтетические добавки для модификации нефтепродуктов и спиртов, термостойкие полимерные материалы для металлопромышленности);
- товары народного потребления (кинетический песок, парфюмерная продукция, средства для ногтевого сервиса);
- моющие средства (бытовые, промышленные, индустриальные, автохимия и т.д.)

С учетом вышесказанного, основными задачами ООО «Уральская химико-экспертная компания» являются:

- увеличение объемов продаж;
- совершенствование профессиональных навыков сотрудников предприятия;
- создание гибких условий работы с заказчиком;
- создание филиалов и представительств в регионах.

Учредителями компании являются четыре физических лица с равными долями в компании (по 25 % на одно физическое лицо).

Высшим органом управления общества является общее собрание участников общества (учредитель).

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом – директором общества.

Директор избирается общим собранием участников общества на неопределенный срок. Директор осуществляет деятельность по управлению

компанией: решает кадровые вопросы, контролирует исполнение поручений и поставленных задач, совершает сделки от имени общества, организует производственно–хозяйственную деятельность в целом, изучает отчеты по финансовым и трудовым затратам, конъюнктуру рынка, ищет новые способы привлечения клиентов и возможность повысить технический уровень и уровень качества продукции, используя при этом опыт отечественных и зарубежных компаний [31]. Также в его задачи входит обеспечение выполнения предприятием всех обязательств перед бюджетами (федеральными, региональными и местными), фондами (государственными и внебюджетными социальными), поставщиками, заказчиками и кредиторами и выполнения контрактов и договоров.

Заместитель директора обеспечивает наличие товара на складе в соответствии с ассортиментным списком и потребительским спросом, организует работу по выполнению плана товарооборота, разрабатывает обязательный ассортиментный перечень товаров на основе изучения потребительского спроса, контролирует его соблюдение, проводит анализ структуры товарных запасов, динамики товарооборота по отдельным группам товаров, оперативно, участвует в составлении заказов и договоров, контролирует их исполнение, проверяет правильность ведения и оформления документов, связанных с поставками и реализацией продукции и т.д.

Главный бухгалтер обеспечивает правильную постановку и достоверность учета, контроль за правильным расположением денежных средств и материальных ценностей, осуществляет режим экономии и хозрасчеты.

Заведующий складом относится к категории технического персонала. Он обязан обеспечивать своевременный прием и сохранность материальных ценностей, поступивших на складское хранение [15].

По приему материальных ценностей заведующий складом обязан:

- 1) проверить сопроводительные документы на полноту и правильность заполнения реквизитов;

2) принять поступающие материальные ценности по количеству и качеству путем перерасчета, измерения и сличения фактического наличия с числящимся по счету поставщика;

3) на документе поставщика поставить штамп, что материалы получены полностью, скрепив документ своей подписью, или составить приемный акт, если есть расхождения или нет документа поставщика [27].

Менеджер является специалистом отдела снабжения и сбыта. Он осуществляет деятельность, направленную на удовлетворение нужд потребителей и получение прибыли за счет стабильного функционирования, поддержание деловой репутации, и в соответствии с предоставленными полномочиями и выделенными ресурсами. Исходя из стратегических целей деятельности предприятия, учреждения, организации планирует коммерческую деятельность.

Логист отвечает за стабильную и корректную работу водителей–курьеров, распределяет нагрузку и несет ответственность за оперативную доставку в назначенный день [31]. Также он является посредником между заказчиком и водителем.

Анализ актива баланса дает возможность установить основные показатели, характеризующие производственно–хозяйственную деятельность предприятия:

- 1) стоимость имущества предприятия, общий итог баланса;
- 2) иммобилизованные активы (внеоборотные активы), итог разд. I баланса;
- 3) мобильные активы (стоимость оборотных средств), итог разд. II баланса [36].

С помощью горизонтального (временного) и вертикального (структурного) анализа можно получить наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре актива, а также динамике этих изменений.

Горизонтальный (временной) анализ – это сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом, что позволяет выявить тенденции изменения статей баланса или их групп и на основании этого исчислить базисные темпы роста (прироста) [28].

Вертикальный (структурный) анализ проводится в целях определения структуры итоговых финансовых показателей, т. е. выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем, итоговом показателе (выявление влияния каждой позиции отчетности на результат в целом) [41].

Для оценки динамики состава, структуры имущества и источников его образования по данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 и 2016 года составляем аналитическую таблицу (таблица 1), в которой абсолютные показатели дополняются относительными.

Таблица 1 – Вертикально–горизонтальный баланс

Наименование статей баланса	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2016 г.		Изменения	
		тыс.руб.	в %	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
АКТИВ							
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Нематериальные активы	1110	568	0,02	789	0,03	221	38,91
Наименование статей баланса	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.		Изменения	
		тыс.руб.	тыс.руб.	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–	–	–	–
Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–	–	–	–
Основные средства	1150	883 131	32,45	983 868	32,85	100 737	11,41
Доходные вложения в материальные ценности	1160	–	–	–	–	–	–
Финансовые вложения	1170	25 509	0,94	39 469	1,32	13 960	54,73
Отложенные налоговые активы	1180	–	–	–	–	–	–
Прочие внеоборотные активы	1190	68 201	2,51	43 589	1,46	–24 612	–36,09
Итого по разделу 1	1100	977 409	35,91	1067 715	35,65	90 306	9,24

Наименование статей баланса	Код	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2016 г.		Изменения	
		тыс.руб.	в %	тыс.руб.	в %	тыс. руб.	в %
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	30 820	1,13	10 625	0,36	-20 195	-65,53
Дебиторская задолженность	1230	396 496	14,57	589 113	19,67	192 617	48,58
Финансовые вложения	1240	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	527 755	19,39	212 793	7,12	-314 962	-59,68
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу 2	1200	1744401	64,09	1927 326	64,35	182 925	10,49
БАЛАНС	1600	2721810	100	2995041	100	273 321	10,04

На основании данных таблицы можно сделать следующие выводы.

На конец отчетного года в структуре актива баланса ООО «Уральская химико-экспертная компания» доля внеоборотных активов снизилась незначительно.

Стоимость имущества увеличилась на 273 321 тыс. руб. или на 10,04 % за счет уменьшения стоимости внеоборотных активов на 90 306 тыс. руб. или на 9,24 % и за счет прироста стоимости оборотных активов на 182 925 тыс. руб. или на 10,49 %.

За анализируемый год удельный вес иммобилизованного имущества в стоимости активов сократился с 35,91 % до 35,65 %. В составе внеоборотных активов имело место разнонаправленное изменение стоимости видов имущества: значительный рост основных средств на 100 737 тыс. руб. (на 11,41 %), что свидетельствует о развитии материально-технической базы предприятия; значительное увеличение долгосрочных финансовых вложений на 13 960 тыс.

руб. (на 4,73 %), что указывает на отвлечение средств из основной производственной деятельности.

За анализируемый период удельный вес мобильных активов в стоимости активов снизился на 182 925 или на 10,49%. В разделе оборотные активы наблюдается значительное увеличение стоимости запасов на 325 465 тыс. руб. (с 29,0 % до 37,22%).

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям существенно снизился на 20 195 тыс. руб. (удельный вес снизился с 1,13 % до 0,36 %).

Дебиторская задолженность за 2016 год увеличилась на 192 617 тыс. руб. (удельный вес увеличился с 14,57 % до 19,67 %), что является негативным изменением и может быть вызвано проблемами, связанными с отвлечением части текущих активов и иммобилизации части оборотных средств из производственного процесса либо оплатой продукции предприятия.

Сумма денежных средств снизилась на 314 962 тыс. руб., удельный вес снизился с 19,39 % до 7,11 %, что свидетельствует снижению кредиторской задолженности за отчетный год.

На конец отчетного периода отмечен прирост оборотных активов (+10,49 %) над внеоборотными активами (+9,24 %) что свидетельствует о тенденции ускорения оборачиваемости средств. Увеличение оборотных активов (+10,49 %), увеличение запасов может свидетельствовать о повышении деловой активности.

Таблица 2 – Отчет о прибылях и убытках ООО «Уральская химико-экспертная компания» за 2015 и 2016 г.

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2015 г.	За январь – декабрь 2016 г.
Выручка	2110	2 259 912	3 518 324
Себестоимость продаж	2120	(2 124 432)	(3 049 598)
Валовая прибыль(убыток)	2100	135 480	468 726
Коммерческие расходы	2210	(72 360)	(88 229)
Управленческие расходы	2220	–	–
Прибыль(убыток) от продаж	2200	63 120	380 497
Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
Проценты к получению	2320	12 198	21 942

Наименование показателя	Код	За январь – декабрь 2015 г.	За январь – декабрь 2016 г.
Проценты к уплате	2330	(9 226)	(9 486)
Прочие доходы	2340	906 906	850 359
Прочие расходы	2350	(677 053)	(823 673)
Прибыль(убыток) до налогообложения	2300	295 945	419 639
Текущий налог на прибыль	2410	(42 343)	(74 824)
В т.ч. постоянные налоговые обяз – ва(активы)	2421	2 313	2 215
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(6 506)	(11 319)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(12 653)	–
Прочее	2460	–	–
Чистая прибыль(убыток)	2400	234 443	333 496
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоб–ных активов, не вкл. в чистую прибыль(убыток) периода	2510	–	–
Результат от прочих операций, не вкл. в чистую прибыль(убыток) периода	2520	85	245
Совокупный финансовый результат периода	2500	333 581	234 688
Базовая прибыль(убыток) на акцию	2900	431	303
Разводненная прибыль(убыток) на акцию	2910	–	–

Не выполнение первого соотношения (выручка растет опережающими темпами по сравнению с чистой прибылью) означает снижение рентабельности деятельности ООО «Уральская химико-экспертная компания» в период с 2015 г. по 2016 г. Выполнение второго соотношения (выручка растет невысокими темпами по сравнению с активами) означает оборачиваемость активов предприятия.

2.2 Организация бухгалтерского учета и финансовой оценки основных средств

Одним из важнейших положений учетной политики ООО «Уральская химико-экспертная компания» является принятие решения о том, в какой момент признавать прибыль от реализации работ и услуг – по оплате продукции,

отгруженной покупателю, или по предъявлению покупателю расчетных документов за отгруженную продукцию. В учетной политике ООО «Уральская химико-экспертная компания» отражено создание резервов будущих расходов и включение в их стоимость обращения разных отчетных периодов. На рассматриваемом предприятии создаются следующие резервы предстоящих расходов и платежей: на предстоящую оплату отпусков работников, выплату годового вознаграждения за длительный срок службы, ремонт фонда или резерва на ремонт основных фондов со складами.

Сумма каждой из зарезервированных сумм обоснована путем расчета и отражается в учете по кредиту счета 82. Фактические расходы и платежи, для которых создаются резервы, откладываются на счет 82. В конце отчетного года правильность создания резерва. Превышение резерва на ремонт основных средств по сравнению с фактическими расходами отменяется на конец отчетного года или присоединяется к финансовым результатам. [26]

Предприятие имеет право на льготы по НДС только в том случае, если существует отдельный учет затрат на производство и продажу работ и услуг, как освобожденных от НДС, так и облагаемых этим налогом. Поэтому в учетной политике была разработана методология списания приобретенных материальных ресурсов, стоимость которых объясняется издержками обращения.

Также в компании определяется способ оценки материальных запасов по средней себестоимости.

При формировании учетной политики этого предприятия определяется, какие объекты нематериальных активов не подлежат амортизации, какие нематериальные активы подлежат амортизации, срок полезного использования этих объектов; объекты, для которых трудно или невозможно определить полезную жизнь.

Учетная политика предприятия оформляется соответствующей организационно–распорядительной документацией [30]. К числу документов, оформляющих учетную политику, относятся приказы и распоряжения

руководителя предприятия, внутренние правила, инструкции, положения, регламенты, решения собственников. Особое внимание обращено на процедуру формирования учетной политики. В ней участвуют не только бухгалтеры, но и специалисты других служб: финансовой, юридической, внутреннего аудита, ревизионной комиссии.

В ООО «Уральская химико-экспертная компания» объекты основных средств, принадлежащие на правах собственности, учитываются на активном счете 01 «Основные средства».

К данному счету открыты следующие субсчета:

- 1) 01/1 «Основные средства в организации»;
- 2) 01/2 «Выбытие основных средств».

В то же время затраты, связанные с приобретением объектов основных средств, на предприятии учитывают на активном калькуляционном счете 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

При осуществлении затрат, связанных с приобретением основных средств, в бухгалтерии предприятия дебетуют счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредитуют счета учета материальных ценностей и расчетов.

Затраты, связанные с приобретением изданий (книг, брошюр, журналов и тому подобное), в составе основных средств ООО «Уральская химико-экспертная компания» не учитываются и списываются сразу на затраты производства по мере получения:

- 1) Дебет счета 20 «Основное производство»;
- 2) Кредит счета 01 «Основные средства организации».

Все операции, связанные с поступлением и введением в эксплуатацию основных средств ООО «Уральская химико-экспертная компания», отражаются в журнале операций.

Таким образом, принимая объект в эксплуатацию, в бухгалтерском учете ООО «Уральская химико-экспертная компания» производят следующую запись:

- 1) Дебет счета 01.1 «Основные средства в организации»;

2) Кредит счета 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются и частями по мере износа передают свою стоимость на вновь изготовленную продукцию (работы, услуги) [7].

Согласно 18 ПБУ 6/01 установлено четыре способа начисления амортизации (о которых было описано в главе 1 п.1.3.) объектов основных средств, которыми организации могут воспользоваться:

1) линейный способ;

2) способ уменьшаемого остатка;

3) способ описания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

4) способ списания стоимости пропорционального объему продукции (работ).

Применение одного из способов по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего его срока полезного использования [7].

Согласно учетной политике предприятия в ООО «Уральская химико-экспертная компания» используется линейный способ амортизационных отчислений основных средств. Он является наиболее традиционным, простым и удобным для планирования затрат. В соответствии с пунктом 25 ПБУ 6/01 суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Планом счетов для учета сумм накопленной амортизации основных средств предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств» [6]. Он предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

При применении любого из этих методов сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно в соответствии с нормой амортизации, исчисляемой исходя из срока полезного использования объекта, причем амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества [35].

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» [6] в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или расходов на продажу (в зависимости от того, где и с какой целью эксплуатируется данный объект)

Годовая норма амортизации выражается в процентном соотношении к первичной (восстановительной) стоимости имущества и рассчитывается по формуле:

$$K = (1 : n) \times 100\%, \quad (1)$$

где K – годовая норма амортизации;

n – срок эксплуатации в годах [32].

Если нужно узнать месячную норму амортизации, то полученный результат делится на 12 (количество месяцев в году).

$$K = (1 / 12) \times 100\% = 0,83.$$

При линейном методе начисления амортизации формула расчета начисления амортизации представляет:

$$A = C \times K/12, \text{ где} \quad (2)$$

A – размер месячных амортизационных отчислений; C – первичная стоимость имущества; K – норма амортизации [32].

$A = 883131 \times 0,83/12 = 61083,22$ – размер месячных амортизационных отчислений за 2015г.

$A = 983868 \times 0,83/12 = 68050,87$ – размер месячных амортизационных отчислений за 2016г.

Если нужно рассчитать годовой размер амортизационных отчислений, то делить на 12 (количество месяцев в году) не нужно или достаточно разделить первоначальную стоимость имущества на срок его эксплуатации.

2.3 Организация финансовой оценки основных средств

Все основные средства делятся на две большие категории, которые и представляют собой общую совокупность всего имущества, которое находится на балансе предприятия [7]. Так, выделяют производственные и непроизводственные средства. Виды основных средств производственного типа, в свою очередь, разделяются ещё на две категории – активные и пассивные. Активная разновидность – это то, что используется непосредственно в процессе производства. К примеру, станки, оборудование, техника, транспорт и так далее. Они напрямую связаны с циклом создания товара и потому активно работают. Пассивный вариант основных средств представлен земельными участками, зданиями, сооружениями и другими подобными объектами, без которых создание изделий в принципе невозможно, но напрямую для производства они не используются. При всем при этом, есть и некоторые другие компоненты, которые условно могут входить в состав основных средств организации, однако фактически туда не входят. Сюда входят такие элементы, как инструменты, детали и тому подобное [25]. В общем, все, что нужно для производства, но прослужит куда меньше 1 года. Рассмотрим показатели деловой активности предприятия.

Таблица 3 – Система показателей деловой активности предприятия

Показатель	Формула расчета	Комментарий
Выручка от реализации V	стр.2110 отчета о финансовых результатах	–
Чистая прибыль Pt	стр.2400 отчета о финансовых результатах	Чистая прибыль – это прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Показатель	Формула расчета	Комментарий
Производительность труда Π_T	$\Pi_T = V / \text{Ч}_p$	Показатель характеризует эффективность использования трудовых ресурсов.
Фондоотдача производственных фондов Φ	$\Phi = V / F_{cd}$	Отражает эффективность использования основных средств и прочих внеоборотных активов.

Ч_p – среднесписочная численность работников;

F_{cp} – средняя за период стоимость внеоборотных активов;

P_p – прибыль, направленная на развитие производства (реинвестированная прибыль)

Таблица 4 – Определение показателей деловой активности предприятия

Показатель	Значение	
	На 2015 год	на 2016 год
Выручка от реализации V	2 259 912	3 518 324
Чистая прибыль P_T	234 443	333 496
Производительность труда Π_T	$2259912 / 950 = 2\,378,855$	$3518324 / 950 = 3\,703,499$
Фондоотдача производственных фондов Φ	$2259912 / 994\,314,5 = 2,273$	$3518324 / 1\,022\,562 = 3,441$

В 2016 году наблюдается увеличение выручки от реализации – на 1 258 412 руб. Чистая прибыль от продаж в 2016 году, увеличилась, по сравнению с 2015 годом на 99 053 руб. Производительность труда в 2016 году по сравнению с предыдущим годом, увеличилась на 324,644 руб. Также увеличивается фондоотдача. Повышение показателя фондоотдачи может свидетельствовать о том, что: при увеличении выпуска продукции, стоимость основных средств увеличилась, или уменьшилась по сравнению с выпуском продукции.

$$\Phi_B = \text{ССОФ} / \text{ССЧ},$$

(3)

ССОС – средняя стоимость основных средств в течение годового промежутка времени;

ССЧ – средняя численность работников за год [32].

Фондовооруженность (формула 3) ООО «Уральская химико-экспертная компания» на 2015 составляет:

$$\Phi_B = 883131/870 = 1015,09$$

Фондовооруженность предприятия на 2016 год составляет:

$$\Phi_B = 983868/950 = 1035,65$$

Формула коэффициента представляет собой результат деления значения суммы основных средств на число задействованного персонала. Этот показатель является единственным, позволяющим оценить, степень обеспеченности работников средствами основных средств [36]. Рациональность использования имеющихся ресурсов может быть определена после расчета данного коэффициента.

2.4 Разработка и обоснование рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и оценки основных средств

Проведенный анализ основных средств в ООО «Уральская химико-экспертная компания» показал, что среднегодовая стоимость основных средств увеличивается из года в год, что обусловлено приобретением новых объектов основных средств.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО «Уральская химико-экспертная компания» рекомендуется проведение следующих мероприятий:

1) создание резерва на ремонт основных средств. Это необходимо для равномерного включения данных затрат в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода. В противном случае единовременное списание

значительных затрат на ремонт основных средств приведет к резкому увеличению себестоимости и может стать причиной убытка;

2) обоснован вариант учетной политики в части учета основных средств, отличающийся от известных подходов тем, что реализация должна осуществляться через так называемую базовую учетную политику, отражающую минимально–необходимое содержание выбранных способов учета, и методические рекомендации, разрабатываемые организацией самостоятельно для устранения пробелов и противоречий в учете и решения возникающих хозяйственных ситуаций. В предложенной базовой учетной политике и методических рекомендациях были проработаны вопросы определения сроков полезного использования, их продления после модернизации, признания доходов и расходов при продаже объектов недвижимости и др.;

3) использование отдельного счета – 85 «Переоценка основных средств» [6] для отражения результатов индексации стоимости имущества в бухгалтерском учете. Это позволит четко разграничить источники средств на реальные и образованные в результате переоценки;

4) разработана блок–схема учета объектов инвестиционной недвижимости в зависимости от того, насколько организация заинтересована отражать ее в качестве отдельного объекта учета и отчетности; предложена целесообразность учета объектов инвестиционной недвижимости в составе доходных вложений в материальные ценности, но обособленно от лизингового имущества, для чего к счетам 08 и 03 рекомендовано открывать соответствующие субсчета, отражающие приобретение и постановку на учет объектов инвестиционной недвижимости;

5) изменение способа начисления амортизации – использование способа уменьшаемого остатка. Применяемый линейный способ отличается простотой расчетов, однако предполагает, что основные средства будут равномерно использоваться в течение срока полезного использования, не учитывая степень их износа со временем. Способ уменьшаемого остатка относится к разряду ускоренных способов, обеспечивающих неравномерное начисление амортизации

в течение срока полезного использования объектов основных средств: более интенсивно в первые годы, менее интенсивные – в последние. Это объясняется в частности тем, что в настоящее время большая часть оборудования вследствие технического прогресса интенсивно теряет свои потребительские качества, то есть достаточно быстро морально устаревает. Поэтому очень часто оборудование списывается вследствие морального износа, а не физического [35]. В этих условиях представляется экономически обоснованным решение списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, чем в последующие;

б) предложены многоуровневые модели аналитического учета основных средств, дифференцированные в зависимости от того, какая учетная система выбрана организацией в качестве приоритетной (система финансового учета, управленческого учета или налогового учета); разработана модель фасетной систематики основных средств для организации их аналитического учета, способного удовлетворить информационные потребности пользователей любых учетных систем, независимо от приоритета какой-либо из них, что может служить направлением развития аналитического учета как основных средств, так и иных учетных объектов.

2.5 Создание резерва на ремонт основных средств

В пункте 1 статьи 260 НК РФ указано, что расходы на ремонт основных средств, которые производит налогоплательщик, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств, налогоплательщики вправе сами создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств в соответствии с порядком, установленным статьей 324 НК РФ

«Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств». Создание такого вида резерва целесообразно в организациях со сложной структурой основных средств и большими объемами ремонтных работ. Именно к таким организациям относится ООО «Уральская химико-экспертная компания». В налоговом учете резервы на ремонт основных средств бывают двух видов. Первый предназначен для накопления средств для обычного ремонта, а второй – для особо сложных и дорогих видов капитального ремонта. Эти резервы по-разному создаются и по-разному списываются. Для верного формирования резерва ООО «Уральская химико-экспертная компания» нужно: составить график проведения ремонтов; рассчитать их сметную стоимость; составить перечень основных средств, по которым будут осуществляться особо сложные и дорогие виды капитального ремонта; составить график проведения ремонтных работ по каждому из объектов основных средств, в котором указать период осуществления, вид ремонтных работ и их сметная стоимость. Отчисления в резерв под предстоящие ремонты учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. ООО «Химико экспертная компания» само решает, будет ли она осуществлять капитальный и текущий ремонт, как это предусмотрено технической документацией по эксплуатации основных средств, или эксплуатировать основные средства до их полного износа без ремонта.

Резерв на ремонт основных средств формируется путем ежемесячных отчислений средств, производимых в течение года. Данные суммы признаются в расходах на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода. Чтобы создать резерв, ООО «Уральская химико-экспертная компания» нужно рассчитать планируемую сумму расходов на ремонт основных средств в текущем году. Ее исчисляют исходя из периодичности ремонта, частоты замены элементов, стоимости деталей, которые меняются в процессе ремонта, и его сметной стоимости. Планируемую сумму расходов указывают в смете, которая может определяться на основании актов технического обследования, докладов о техническом состоянии основных средств, графика (плана) проведения ремонта.

Основные средства, по которым будут проводиться особо сложные и дорогостоящие виды капитального ремонта, в эту смету не включаются. Предел суммы резерва не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт за последние три года. Вывод: во-первых, необходимо определить среднюю сумму расходов на ремонт, используя формулу:

$$P_{\text{сред}} = P3 \text{ года, где} \quad (4)$$

$P_{\text{сред}}$ – средняя сумма расходов на ремонт, руб.;

$P3 \text{ года}$ – фактические расходы на ремонт за последние три года;

Размер затрат на ремонт определяется с учетом всех расходов, понесенных налогоплательщиком, который включает, в частности, стоимость запасных частей и расходных материалов, которые использовались для ремонта: расходы на оплату труда работников, занятых ремонтом; прочие расходы, связанные с ремонтом, произведенным компанией; расходы на ремонтные работы, выполняемые третьими лицами. Если планируемая сумма резерва превышает среднюю стоимость ремонта, резерв должен формироваться на основе средних затрат на ремонт, если меньше – на основе запланированной суммы. Таким образом, в первом случае предельная сумма резерва будет равна средним расходам за последние три года, а во втором случае – запланированным расходам на ремонт. Далее необходимо рассчитать норму отчислений в резерв:

$$N_{\text{резерв}} = P_{\text{макс}} / C_{\text{ос}} \times 100\%, \text{ где} \quad (5)$$

$N_{\text{резерв}}$ – норматив отчислений в резерв, руб.;

$P_{\text{макс}}$ – предельная сумма резерва;

$C_{\text{ос}}$ – стоимость всех основных средств на 1 января того года, в котором создается резерв.

Стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию после 31 декабря 2014 года, и восстановительной стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2015 года (п. 2 ст. 324 НК РФ). Норма отчислений в резерв на ремонт основных средств должен быть указан в учетной политике ООО «Уральская химико-экспертная компания» для целей налогообложения. Потом в соответствии с нормативом рассчитывается сумма отчислений в резерв в отчетном периоде, на которую можно уменьшить налоговую базу. В ООО «Уральская химико-экспертная компания» отчетными (налоговым) периодами по налогу на прибыль являются I квартал, полугодие, 9 месяцев и год, следовательно, сумма отчислений в резерв (Сумма кв) рассчитывается следующим образом:

$$\text{Сумма кв} = C_{\text{ос}} \times N_{\text{резерв}} \quad (6)$$

При создании резерва на ремонт основных средств в состав расходов включаются только суммы отчислений в резерв, а фактически произведенные расходы списываются за счет резерва того года, в котором они были фактически осуществлены, то есть в периоде составления и подписания документов, подтверждающих завершение ремонтных работ. Рассмотрим порядок формирования резерва ООО «Уральская химико-экспертная компания» на примере.

ООО «Уральская химико-экспертная компания» создает резерв на ремонт основных средств в 2014 году. Средняя сумма расходов на ремонт составляет 37967 рублей. Планируемая сумма расходов на ремонт не превышает среднюю сумму расходов (823673 руб. > 37967 руб.). Поэтому предельная сумма резерва будет равна 823673. На 1 января 2014 года на балансе ООО «Уральская химико-экспертная компания» числится оборудование и транспортные средства, совокупная стоимость которых составляет 1011220 руб. Значит, максимально

возможный норматив отчислений в резерв составит 0,8% ($823673 / 1011220 \text{ руб.} \times 100\%$). Эта величина должна быть указана в учетной политике организации на 2014 год для целей налогообложения. Налоговую базу ООО «Уральская химико-экспертная компания» определяет ежеквартально. Тогда сумма отчислений по итогам отчетного (налогового) периода составит 5688 руб. ($1011220 \text{ руб.} \times 2,25\% / 4$). В таблице 5 обобщим произведенные расчеты.

Таблица 5 – Порядок определения суммы отчисления в резерв на ремонт основных средств в налоговом учете ООО «Уральская химико-экспертная компания»

Показатель	Расчет
Сумма расходов на ремонт по смете	823673
Среднегодовая сумма расходов на ремонт за три последних года	37967
Предельная сумма резерва	823673
Совокупная стоимость оборудования и транспортных средств	1011220
Максимально возможный норматив отчислений в резерв	$823673 / 1011220 \text{ руб.} \times 100\% = 0,8$
Сумма отчислений по итогам отчетного (налогового) периода (квартал)	$1011220 \text{ руб.} \times 2,25\% / 4 = 5688$

По итогам налогового периода ООО «Уральская химико-экспертная компания» нужно провести инвентаризацию резерва и сравнить величину фактических расходов на ремонт и сумму отчислений в резерв. Если расходы на ремонт основных средств оказались больше созданного в налоговом учете резерва, разница включается в состав прочих расходов на последнее число налогового периода. Если же фактические расходы меньше – остаток неиспользованного резерва учитывается во внереализационных доходах налогоплательщика.

Вывод по разделу два

Функционирование любого предприятия, независимо от его общественной формы, невозможно – без наличия и эффективного использования средств

производства, важную долю которых составляют основные средства. Согласно собранным данным и проведенному исследованию учета основных средств на предприятии ООО «Уральская химико-экспертная компания» были сделаны следующие выводы:

Анализ финансового состояния предприятия позволяет точно оценить неопределенности ситуации с помощью современных калькуляционных методов. Данный анализ проводится работниками экономического отдела. Проводится также внутренний и внешний анализ финансового состояния предприятия путем повышения доходности за счет производства и реализации продукции

Организация бухгалтерского учета на предприятии современная и удобная для всех сотрудников бухгалтерской службы.

Показатель фондоотдачи на 2016 год увеличился в сравнении с 2015 годом. Фондовооруженность показала, что степень оснащенности работников ресурсами в 2016 году стала лучше, чем в предыдущем году. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проделанной работы нами: проведен анализ литературы по теме исследования; определена экономическая сущность основных средств; рассмотрена классификация и оценка основных средств; выделены способы начисления амортизации основных средств, задачи и источники анализа эффективности их использования; проанализирована организация учета основных средств в ООО «Уральская химико-экспертная компания»; выявлены мероприятия по совершенствованию учета основных средств и эффективности их использования.

Изучение теоретических аспектов вопроса бухгалтерского учета основных средств и анализа эффективности их использования позволило сделать следующие выводы:

- 1) рассмотрены понятие «основные средства», классификация, определены методы учета движения основных средств на предприятии;
- 2) оценены состояние учета основных средств и проанализированы показатели движения основных средств ООО «Уральская химико-экспертная компания»;
- 3) предложены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и оценки основных средств предприятия.

В течение 2016г. стоимость основных фондов ООО «Уральская химико-экспертная компания» выросла на 100 737 тыс. руб., или на 11,41 % за счет поступления активной части основных производственных фондов.

Уровень фондовооруженности на предприятии в 2016 г. выше 2015 года. Уровень технической вооруженности труда увеличился не только за счет удорожания оборудования, но и за счет увеличения его количества. Положительно можно оценить тот факт, что темпы роста производительности

труда ООО «Уральская химико-экспертная компания» выше, чем темпы роста фондовооруженности.

Результаты факторного анализа основных средств показывают, что в 2016 г. ООО «Уральская химико-экспертная компания» работало более эффективно по сравнению с прошлым годом.

В 2016 г. показатель фондоотдачи ООО «Уральская химико-экспертная компания» увеличился по сравнению с 2015 г. на 1,16.

Основным общим недостатком системы учета основных средств в ООО «Уральская химико-экспертная компания» является недостаточный контроль за деятельностью бухгалтерии со стороны руководства предприятия. Также бухгалтерией для автоматизации бухгалтерского учета основных средств не используются современные компьютерные системы учета.

Проведенный анализ позволил выявить возможности и резервы повышения эффективности использования основных средств ООО «Уральская химико-экспертная компания». К ним относятся: развитие непосредственно материально-технической базы – увеличение доли активной части основных средств в их общей стоимости, обновление материально-технической базы, ее реконструкция и модернизация, реализация ненужных и неиспользуемых основных средств, применение нового, современного оборудования, улучшение технической оснащенности, рационализация технологического процесса.

Таким образом, цель исследования, заключающаяся в проведении всестороннего анализа по учету движения основных средств и эффективному их использованию, на основе применения практического материала достигнута, задачи выполнены.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
3. О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 02.12.1990 № 395–1 (ред. от 03.07.2016) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
4. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307–ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
6. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».

10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
11. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997 // Справочно–правовая система «Консультант Плюс».
12. Абрютина, М.С. Анализ финансово–экономической деятельности предприятия / М.С. Абрюшина, А.В. Грачев. – М: ИКП «ДИС», 2015. – 256 с.
13. Басовский, Л.Е. Финансовый менеджмент: учебник / Л.Е. Басовский. ИНФРА–М, 2016. – 240 с.
14. Бланк, И.А. Концептуальные основы финансового менеджмента. – Киев: Ника–Центр, 2015. – 289 с.
15. Бланк, И.А. Управление формированием капитала. / И.А. Бланк. – Киев: Ника–Центр, 2015. – 305 с.
16. Бойко, Е.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. / Е.А. Бойко, П.Е. Шумилин. – Ростов–на–Дону: Феникс, 2014. – 359 с.
17. Борисов, А.Б. Большой экономический словарь. / А.Б. Борисов, Книжный мир, 2015. – 895 с.
18. Бочаров, В.В. Финансовый анализ. – СПб: Питер, 2016г. – 240 с.
19. Бочаров, В.В. Современный финансовый менеджмент. / В.В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2016. – 464 с.
20. Вакуленко, Т.Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. / Т.Г. Вакуленко, Фомина Л.Ф. – СПб.: Издательский дом Герда, 2015. – 349 с.
21. Глазов, М.М. Экономическая диагностика предприятий: новые решения. – СПб.: университет экономики и финансов, 2015. – 195 с.
22. Грачев, А.В. Финансовая устойчивость предприятия. Анализ. Оценка и управление. / А.В. Грачев. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 328 с.

23. Деева, А.И. Инвестиции: учебное пособие / А.И. Деева. Издательство «Экзамен», 2016. – 320 с.
24. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова, Издательство Дело и Сервис, 2016. – 144 с.
25. Ефимова, О.В. Финансовый анализ. / О.В. Ефимова. Бухгалтерский учет, 2009. – 319 с.
26. Камышанов, П.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. Омега–Л, 2015. – 402 с.
27. Кенэ, Ф. Избранные экономические произведения. / Ф. Кенэ. Дело и Сервис, 2015. – 381 с.
28. Ковалев, А.И. Анализ финансового состояния предприятия. / А.И. Ковалева, В.П. Привалов. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2015. – 216 с.
29. Майбурд, Е.М. Введение в историю экономической мысли. От пророков до профессоров. / Е.М. Майбурд. – М.: Дело, Вита–Пресс, 2016. – 544 с.
30. Наумова, Н.В. Эффективное управление капиталом и источниками его покрытия на промышленных предприятиях региона. / Н.В. Наумова. – Тамбов: ТГТУ, 2014. – 197 с.
31. Пласкова, Н.С. Экономический анализ: стратегический и текущий аспекты, российская и зарубежная практика. / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2016. – 702 с.
32. Подъяблонская, Л.М. Финансовая устойчивость и оценка несостоятельности предприятий. / Л.М. Подъяблонская // Финансы. – 2015. – №12. – С. 18 – 20.
33. Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник. / С.М. Пястолов. – М.: Академический Проект, 2016. – 576 с.
34. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь. / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 480 с.
35. Решетникова, О.Е. Развитие методических основ анализа и прогнозирования финансового состояния промышленного предприятия. / О.Е. Решетникова // Финансы и кредит. – 2014. – № 4. – С. 121 – 122.

36. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск: Новое знание, 2015. – 688 с.
37. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 409 с.
38. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 512 с.
39. Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ: Учебное пособие. / Н.Н. Селезнева, А.Р. Ионова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 249 с.
40. Симоненко, Н.Н. Управление финансовым состоянием предприятия / Н.Н. Симоненко // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 2. – С. 35 – 74.
41. Черненко, А.Ф. Анализ показателей финансового положения и финансовых результатов предприятия. / А.Ф. Черненко. – Челябинск: Челябинский гуманитарный институт, 2006. – 274 с.
42. Мокшина (Васильева) К.Н. Переосмысление основных средств как объекта бухгалтерского учета / К.Н. Мокшина (Васильева) // Социально– экономическое и политическое развитие территории: проблемы и решения: сборник статей II Междунар. науч. – практ. конф. – Пенза: Приволжский дом знаний, 2013.
43. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. – М.: Изд. «Бухгалтерский учет», 2012.
44. Пястолов С.М. Анализ финансово–хозяйственной деятельности предприятия. – 3–е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2012.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ООО «Уральская химико-экспертная компания»

Таблица А – Бухгалтерский баланс ООО «Уральская химико-экспертная компания»

на 31 декабря 2016 г.

	Форма № 1 по ОКУД	Коды	
	Дата (год, месяц, число)	0710001	
Организация ООО «Уральская химико-экспертная компания»	по ОКПО	31	12 2016
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	71701172	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	7448185967	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	67.12.2	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	67.12.2	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКФС / ОКФД	67.12.2	
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКФС / ОКФД	12300	23
Единица измерения: млн. руб.	по ОКЕИ	384	
Адрес 454008, Челябинская область, город Челябинск, Свердловский проспект, дом 2, офис _____			

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016г.	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110	789	568	120
Нематериальные активы				
Результаты исследований и разработок	1120	–	–	–
Нематериальные поисковые активы	1130	–	–	–
Материальные поисковые активы	1140	–	–	–
Основные средства:	1150	983868	883131	942277
Доходные вложения в материальные ценности	1160	–	–	–
Финансовые вложения	1170	39469	25509	20049
Отложенные налоговые активы	1180	–	–	12653
Прочие внеоборотные активы	1190	43589	68201	36121
ИТОГО по разделу I	1100	1067715	977409	1011220
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1114795	789330	585547
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10625	30820	25023
Дебиторская задолженность	1230	589113	396469	440883
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	–	–	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	212793	527755	309712
Прочие оборотные активы	1260	–	–	–
ИТОГО по разделу II	1200	1927326	1744401	1361165
БАЛАНС	1600	2995041	2721810	2372385
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	151868	151868	151868
Переоценка внеоборотных активов	1340	156321	156321	156321
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	–	–	–
Резервный капитал	1360	37967	37967	37967
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2244526	1980866	1794028
ИТОГО по разделу III	1300	2590609	2326804	2128150
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410	–	–	–
Заемные средства				
Отложенные налоговые обязательства	1420	98795	87476	80970
Оценочные обязательства	1430	–	–	–
Прочие обязательства	1450	–	–	–
ИТОГО по разделу IV	1400	98759	87476	80970

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	79950	77920	74450
Кредиторская задолженность	1520	200537	206770	64214
Доходы будущих периодов	1530	3792	3792	3792
Оценочные обязательства	1540	21358	19048	20809
Прочие обязательства	1550	–	–	–
Итого по разделу V	1500	305637	307530	163265
Баланс	1700	2995041	2721810	2372385

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Уральская химико-экспертная компания»

Таблица Б – Отчет о финансовых результатах ООО «Уральская химико-экспертная компания»

на 31 декабря 2016 г.

	Форма № 2 по ОКУД	Коды		
	Дата (год, месяц, число)	0710002		
Организация ООО «Уральская химико-экспертная компания»	по ОКПО	31	12	2016
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	71701172		
Вид деятельности Разработка и продажа химических средств	по ОКВЭД	7448185967		
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКФС / ОКФС	67.12.2		
<u>Акционерное общество / Собственность иностранных юр. лиц</u>	по ОКЕИ	12300	23	
Единица измерения: в млн. руб.		384		
Адрес 454008, Челябинская область, город Челябинск, Свердловский проспект, дом 2, офис				

Наименование показателя	Код	За Январь–Декабрь 2016г.	За Январь–Декабрь 2015г.	За Январь–Декабрь 2014г.
Выручка	2110	3518324	2259912	2064134
Себестоимость продаж	2120	(3049598)	(2124432)	(2042628)
Валовая прибыль (убыток)	2100	468726	135480	21506
Коммерческие расходы	2210	(88229)	(72360)	(71561)
Управленческие расходы	2220	–	–	–
Прибыль (убыток от продаж)	2200	380 497	63120	50055
Доходы от участия в других организациях	2310	–	–	–
Проценты к получению	2320	21942	12198	8137
Проценты к уплате	2330	(9486)	(9226)	(8684)
Прочие доходы	2340	850359	906906	694163
Прочие расходы	2350	(823673)	(677053)	(616902)
Прибыль (убыток от налогообложения)	2300	419639	295945	26659
Текущий налог на прибыль	2410	(74824)	(42343)	–
В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2215	2313	3007
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(11319)	(6506)	(6556)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	–	(12653)	(1683)
Прочее	2460	–	–	–
Чистая прибыль (убыток)	2400	333496	234443	18320

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет об изменениях капитала ООО «Уральская химико-экспертная компания»

Таблица В – Отчет об изменениях капитала ООО «Уральская химико-экспертная компания»

на 31 декабря 2016 г.

Организация **ООО «Уральская химико-экспертная компания»**

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид деятельности **Разработка и продажа химических средств**

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Акционерное общество / Собственность иностранных юр. лиц

Единица измерения: в млн. руб.

Адрес 454008, Челябинская область, город Челябинск, Свердловский проспект, дом 2, офис

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710003		
31	12	2016
71701172		
7448185967		
67.12.2		
12300		
		23
384		

Наименование показателя	Код строк и	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2014г.	3100	151868	156321	37967	1794028	2128150
За 2015г.						
Увеличение капитала	3210	–	–	–	234688	234688
чистая прибыль	3211	X	X	X	234443	234443
Уменьшение капитала, в том числе:	3220	–	–	–	(47850)	(36034)
Дивиденды	3227	X	X	X	(47850)	(47850)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	–	–	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	–	X
Величина капитала на 31 декабря 2015г.	3200	151868	156321	37967	1980866	2326804
За 2016г.						
Увеличение капитала, в том числе:	3310	–	–	–	333581	333581
чистая прибыль	3311	X	X	X	333496	333496
Уменьшение капитала	3320	–	–	–	(69921)	(69776)
Дивиденды	3327	X	X	X	(69921)	(69921)
Прочие	3328	–	–	X	–	–
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	–	–	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	–	–	X
Величина капитала на 31 декабря 2016г.	3300	151868	156321	37967	2244526	2590609

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о движении денежных средств ООО «Уральская химико-экспертная компания»

Таблица Г – Отчет о движении денежных средств ООО «Уральская химико-экспертная компания»

на 31 декабря 2016 г.

Организация **ООО «Уральская химико-экспертная компания»**

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид деятельности **Разработка и продажа химических средств**

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

Акционерное общество / Собственность иностранных юр. лиц

Единица измерения: в млн. руб.

Адрес 454008, Челябинская область, город Челябинск, Свердловский проспект, дом 2, офис

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКФС / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2016
71701172		
7448185967		
67.12.2		
12300	23	
384		

Наименование показателя	Код строки	За 2016г.	За 2015г.	За 2014г.
1	2	3	4	5
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления, в том числе:	4110	3148605	3 110 565	2221868
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2996489	2 909 925	2092930
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	101418	111 488	62055
прочие поступления	4119	50698	89 152	66883
Платежи, в том числе:	4120	(3232990)	(2838805)	(2107590)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2439573)	(2282949)	(1632322)
в связи с оплатой труда работников	4122	(390037)	(296618)	(258860)
процентов по долговым обязательствам	4123	(8142)	(8027)	(7554)
налога на прибыль организаций	4124	(77569)	(31177)	–
прочие платежи	4129	(317669)	(220034)	(208854)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(84385)	271760	114278
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления	4210	39888	13821	15248
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1863	622	2076
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	17628	2491	6583
процентов по долговым финансовым вложениям, дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2182	539	6589
Платежи, в том числе:	4220	(234 241)	(111 516)	(104039)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(207 041)	(102 816)	(101039)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4223	(27 200)	(8 700)	(3000)
прочие платежи	4229	–	–	(11)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(194 353)	(97 695)	(88791)
Денежные потоки от финансовых операций				

Поступления, в том числе:	4310	2 580	3 470	7000
получение кредитов и займов	4311	2 580	3 470	7000

Окончание таблицы 1

Платежи, в том числе:	4320	(61 525)	(47 874)	(13119)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(59067)	(49498)	(3)
прочие платежи	4329	–	–	–
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(58 945)	(44 404)	(6119)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(337 683)	129 661	19368
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	527 755	309 712	8281435
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	212 793	527 755	309712
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	22 721	88 382	8909

