

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 бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, главный бухгалтер
ОАО «РосНИТИ»
_____ Ю.В. Земцова
«__» _____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2018 г.

УЧЕТ И АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
ОАО «РОССИЙСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ
ТРУБНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2018.346.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2018 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-430
_____ М.М. Кадырова
_____ 2018 г.

Нормоконтролер, доцент
_____ Е.А. Шевелёва
_____ 2018 г.

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 бухгалтерского учета, анализа и аудита
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор

И.И. Просвирина

11.12.2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
студента
Кадыровой Маргариты Мунировны
группа ЭУ-430

1 Тема работы: « Учет и анализ доходов и расходов ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности»
утверждена приказом по университету от 04.04.2018 № 580

2 Срок сдачи студентом законченной работы 18 июня 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования:

Разработка рекомендаций по совершенствованию учета доходов и расходов в ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности».

Теоретическая основа исследования:

Труды российских ученых-экономистов Баскаковой О.В., Кондракова Н.П., Миславской Н.А. и др.

Нормативно-правовая основа исследования:

Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402-ФЗ, положения по бухгалтерскому учету и др.

Информационная основа исследования:

Стандарты учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), методика налогообложения и бухгалтерского учета при выполнении НИОКР и др.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

– раскрыть методические подходы к учету и анализу доходов и расходов в научно-исследовательских организациях;

- исследовать технологию учета доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ»;
- провести анализ доходов и расходов ОАО «РосНИТИ»;
- сформулировать рекомендации по учету доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ».

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – 18 слайдов.

6 Дата выдачи задания – 20.11.2017 г.

Руководитель _____ Л.Л. Зайончик

Задание принял к исполнению _____ М.М. Кадырова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	01.11.2017-10.11.2017	Выполнено
Обсуждение задания	15.11.2017-20.11.2017	Выполнено
Обсуждение плана работы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Обсуждение списка литературы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Первая глава	20.03.2018	Выполнено
Вторая глава	10.04.2018	Выполнено
Третья глава	24.04.2018	Выполнено
Введение, заключение реферат	04.05.2018	Выполнено
Оформление приложений	04.05.2018	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	11.06.2018	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	13.06.2018	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	18.06.2018-19.06.2018	Выполнено

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель работы _____ Л.Л. Зайончик

Студент _____ М.М. Кадырова

РЕФЕРАТ

Кадырова М.М. Учет и анализ доходов и расходов ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-430, 2018. – 104 с., 2 ил., 23 табл., 3 прил., библиографический список – 49 наим.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности».

Предмет исследования – доходы и расходы ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию учета доходов и расходов в ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности».

Выпускная квалификационная работа состоит из трех разделов. В первом разделе приведены методические подходы к учету и анализу доходов и расходов в научно-исследовательских организациях. Во втором разделе рассмотрен учет доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ», а также разработаны рекомендации по их совершенствованию. В третьем разделе выполнен анализ доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ».

Результаты работы. В качестве рекомендаций ведения бухгалтерского учета ОАО «РосНИТИ» рекомендуется использовать перечень первичных документов, необходимых для отражения информации по учету нематериальных активов. Наряду с применением этих документов, предлагается использование формы «Акт об изменении (установлении) срока полезного использования и способа начисления амортизации по НМА» и графика документооборота первичных учетных документов, применяемых для отражения операций по НМА.

Результаты и выводы, полученные в работе, могут быть использованы в ОАО «РосНИТИ» для совершенствования бухгалтерского учета и для повышения эффективности его деятельности.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ И АНАЛИЗУ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	10
1.1 Доходы и расходы организации как объекты учета.....	10
1.2 Нормативное регулирование учета доходов и расходов	18
1.3 Особенности учета доходов и расходов в научно-исследовательских организациях.....	22
Выводы по разделу один.....	30
2 УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОАО «РОССИЙСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ ТРУБНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ».....	32
2.1 Экономическая характеристика ОАО «РосНИТИ».....	32
2.2 Организация учета доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ».....	58
2.3 Учет финансовых результатов в ОАО «РосНИТИ».....	63
2.4 Рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ».....	66
Выводы по разделу два.....	76
3 АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОАО «РОСНИТИ».....	80
3.1 Анализ доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов	80
3.2 Анализ показателей рентабельности.....	84
Выводы по разделу три.....	86
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	87
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	91
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	95
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс ОАО "РосНИТИ"	95
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах.....	97
ПРИЛОЖЕНИЕ В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.....	99

ВВЕДЕНИЕ

Новые условия хозяйствования, реформа бухгалтерского учета в России обусловили существенные изменения методологии и организации бухгалтерского учета. Значительно расширились полномочия организаций по отражению собственных хозяйственных операций. Они самостоятельно выбирают методы оценки производственных запасов и способы исчисления себестоимости работ, разрабатывают учетную политику, определяют конкретные методики, формы и технику ведения и организации бухгалтерского учета. Другими словами, в настоящее время централизованно устанавливаются только общие правила бухгалтерского учета, а конкретизация их и механизм выполнения разрабатываются в каждой организацией самостоятельно, исходя из условий его деятельности.

Поддержание необходимого уровня прибыльности – объективная закономерность нормального функционирования предприятия в рыночной экономике. Систематическая нехватка прибыли, и ее неудовлетворительная динамика свидетельствуют о неэффективности и рискованности бизнеса. Таким образом, конечным объектом бухгалтерского учета являются финансовые результаты деятельности организации и факторы, влияющие на качество (прибыль или убыток) и размер финансовых результатов, а именно, доходы и расходы организации.

В современной рыночной экономике значение доходов и расходов велико. Показатели доходов и расходов являются главными в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера. Свою роль здесь играют и убытки. Они показывают ошибки и просчеты в назначении средств, организации производства и реализации продукции.

В своей практической деятельности организации отталкиваются от того, что конечный итог ее предпринимательской деятельности заключается в достижении нужной рентабельности продукции (работ, услуг). Показатели доходов, прибыли и рентабельности являются важнейшими характеристиками эффективности фи-

нансово-хозяйственной деятельности организации. В процессе анализа изучают величину показателей, их динамику, устанавливается система факторов, оказывающих влияние на их изменение.

Поскольку основной целью деятельности каждого коммерческого предприятия является получение прибыли, тщательный учет доходов и расходов имеет принципиальный смысл. Вследствие этого в настоящее время в экономической литературе уделяется особое внимание рассмотрению методики бухгалтерского учета, налогообложения и анализа доходов и расходов. При этом появляется большое количество новых нормативных документов, которые регулируют порядок бухгалтерского учета доходов и расходов.

Ключевую роль в современном мире, в эпоху постиндустриальной экономики, играют интеллектуальные ресурсы, новые разработки. Цели государственной научно-технической политики направлены на совершенствование потенциалов научно-технических разработок, обеспечение социального развития, поддержание высокого уровня культуры общества путем улучшения качества жизни граждан, обеспечение экономического развития путем освоения интеллектуальных ресурсов.

Из целей можно выявить актуальность, которая заключается в одной из составляющих частей инновационной сферы, а именно в опытно-конструкторских и научно-исследовательских разработках (далее НИОКР). Экономический рост развитых стран основывается на качественных показателях – качестве жизни граждан, повышении производительности труда, что и обеспечивают НИОКР.

Новые разработки и технологии являются основой для предприятия, так как кроме снижения затрат на производство, каждое предприятие в условиях жесткой конкуренции просто вынуждено модернизировать и улучшать свою продукцию или предлагать что-то совершенно новое. Из недостатков для предприятий при проведении НИОКР можно назвать их высокую стоимость, а также высокий уровень рисков потери инвестиций из-за невозможности рассчитать, оправданно ли в конечном итоге создание инновационного продукта.

Исследования и разработки играют важную роль в инновационном процессе. Это, по сути, инвестиции в технологии и будущие возможности, которые трансформируются в новые продукты, процессы и услуги. В отраслях промышленности и технологиях научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы являются важнейшим компонентом инноваций и ключевым фактором в развитии новых конкурентных преимуществ.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена значимостью бухгалтерского учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов для организаций всех форм собственности как способа установления путей и резервов роста прибыли и рентабельности.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности».

Предмет исследования – доходы и расходы ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности».

Цель исследования – разработка рекомендаций по совершенствованию учета доходов и расходов в ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности».

Для достижения поставленной цели необходимо реализовать ряд задач:

- 1) выявить специфику учета и анализа доходов и расходов в научно-исследовательских организациях;
- 2) изучить организацию учета доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ» и разработать рекомендации по ее совершенствованию;
- 3) провести анализ доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ».

Для решения поставленных задач использованы нормативные правовые акты РФ, учебные пособия и научно-практические комментарии современных специалистов, справочно-правовая система «Консультант плюс», а также практический материал по организации бухгалтерского учета в ОАО «РосНИТИ».

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ И АНАЛИЗУ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1 Доходы и расходы организации как объекты учета

Все факты хозяйственной жизни организации, отображаемые в бухгалтерском учете, формируются из двух групп – это доходы и расходы. Доходы и расходы – это те факты хозяйственной деятельности организации, которые изменяют финансовый результат предприятия: доходы увеличивают, а расходы уменьшают [27].

Прибыль в условиях рыночной экономики представляет собой цель деятельности всех коммерческих организаций (предприятий), итоговый положительный финансовый результат. Финансовый результат может иметь и отрицательное значение, т. е. организация может нести убытки. Предприятиям жизненно необходимо приобретение прибыли, потому что прибыль служит источником финансовых ресурсов для их формирования [31].

Наличие прибыли позволяет удовлетворять не только экономические интересы предприятия как хозяйствующего субъекта, но и государства, работников данного предприятия, собственников капитала. Объектом экономических интересов государства является та доля прибыли, которую оплачивает организация в виде налогов. Экономический интерес предприятия заключается в повышении части прибыли, остающейся в его распоряжении. С помощью этой части прибыли организация разрешает экономические задачи своего развития. Заинтересованность работников также связана с остающейся в распоряжении предприятия прибылью, так как она является источником средств для улучшения условий труда, повышения квалификации, дополнительного материального стимулирования, социального развития. Собственники капитала прямо заинтересованы в росте прибыли, так как на этой основе обеспечивается рост их капитала [19].

Экономическое содержание прибыли заключается в следующем:

– она является измерителем результатов деятельности организации;

- выступает источником собственных финансовых ресурсов организации;
- служит мерой результативности хозяйственно-финансовой деятельности;
- реализовывает стимулирующую функцию, поскольку в ее росте заинтересованы все участники хозяйственной деятельности – владельцы капитала, наемные работники;
- прибыль (ожидаемая) – это ориентир с целью принятия дивидендной политики, инвестиционных решений;
- служит источником формирования доходов бюджетов различных уровней (часть прибыли зачисляется в бюджеты через налоги) [19].

Прибыль на практике рассчитывается как разность между доходами и расходами организации.

В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности доходы и расходы организации разделяются на две группы: доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы [39].

Начиная с 2000 года организации формируют в бухгалтерском учете информацию о доходах и расходах согласно порядку, установленному Минфином России в Положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее ПБУ 9/99) и «Расходы организации (далее – ПБУ 10/99), утвержденных Приказами от 06.05.1999 г. № 32н и № 33н. Данные Положения устанавливают методологические основы формирования и отражения в бухгалтерском учете достоверной информации о полученном доходе от предпринимательской деятельности организации. Это позволяет решать такие задачи, как оперативное управление и контроль за деятельностью организации со стороны лиц, имеющих прямой или косвенный интерес в ее делах. Концепция доходов и расходов, лежащая в основе упомянутых ПБУ, состоит в том, что не всякие затраты относятся к расходам, так же как не всякие поступления являются доходами [29].

Итак, «под доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и

(или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [7].

Другими словами, поступившие за определенный период денежные средства или иное имущество образуют доход организации, тем самым увеличивая ее активы. Но поступления следует разделять, и это отмечено в п.3 ПБУ 9/99, так как существуют такие хозяйственные операции, которые увеличивают активы на определенный период времени, но доходами не являются. Это, например, получение залога, задатка, авансов и предоплаты, поступления по договорам комиссии, сумм НДС, акцизов, экспортных пошлин и других аналогичных обязательных платежей. Не признаются доходами и суммы, полученные в счет погашения кредитами займа [23].

Все эти поступления хотя и пополняют расчетный счет (или кассу) предприятия, но не являются ее доходами, так как принадлежат другим юридическим лицам (или бюджету разных уровней) и не способствуют увеличению ее капитала. Вместе с тем не каждое увеличение капитала бывает следствием роста доходов. Например, если собственник вкладывает дополнительные средства, капитал организации увеличивается, но к ее доходам эти поступления не относятся [34].

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы [10].

Поскольку доходы признаются при определенных условиях, то в п.12 ПБУ 9/99 приведены пять таких условий:

- 1) организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, либо отсутствует неопределенность в их получении;

4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком, услуга оказана;

5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены [10].

Без обязательного исполнения этих условий доход является не признанным в конкретном отчетном периоде, а отражается в бухгалтерском учете либо как дебиторская задолженность (когда денежные средства или иное имущество не получено), либо как кредиторская задолженность (когда денежные средства или иное имущество не получено), либо как кредиторская задолженность (когда денежные средства или иное имущество получено).

Для признания в бухгалтерском учете выручки от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, т. е. когда ясно, что условие для перехода права собственности должно быть обязательным для исполнения, необходимо выполнить все пять перечисленных условий [26].

Для признания доходов, получение которых не связано с переходом права собственности и (или) при отсутствии расходов, связанных с их получением, должны быть исполнены соответственно три, либо четыре условия признания [26].

Таковыми доходами могут быть как доходы от обычных видов деятельности (выручка), так и прочие поступления (операционные, внереализационные, чрезвычайные), полученные:

- от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов (имущества) организации;
 - предоставления прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
 - участия в уставных капиталах других организаций;
 - предоставления денежных средств другим организациям по договору займа
 - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения и т.д.
- [46].

Также необходимо отметить, говоря о признании доходов, что наряду с коротким циклом создания готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг (до 12 мес.) существует и такая продукция (работа, услуга), для которой обычный операционный цикл превышает 12 мес., например, при определении дохода в строительстве или при проведении НИОКР. Правила признания таких доходов приводятся в п.13 ПБУ 9/99. Организация может отражать в бухгалтерском учете выручку от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) с длительным изготовлением либо по завершении ее изготовления, либо постепенно по мере готовности, если на основании первичных учетных документов можно определить величину (или процент) готовности продукции (работы, услуги) [10].

Если сумма выручки от продажи продукции (выполнения работы, оказания услуги) не может быть определена (например, нет мировых аналогов выпускаемой продукции), выручка принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги. Причем для отличных по характеру и условиям изготовления продукции, выполнения работ и оказания услуг организация может применять в одном отчетном периоде разные способы признания выручки. Информацию о выбранном методе следует отразить в учетной политике организации [45].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее ПБУ 10/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ [24].

«Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [11].

В нормативную систему регулирования бухгалтерского учета вводится определение расходов предприятия, под которым понимаются действия, которые приводят к уменьшению капитала. Данное определение связано с понятием доходов предприятия, под которым понимается увеличение экономических выгод, приводящее к росту капитала (за исключением вложений участников) [29].

Тем не менее, главным в понимании понятия «расходы» должна быть цель, которую призвано реализовать данное определение. Такой целью следует считать достижение возможности исчисления финансового результата организации как разницы между ее доходами и расходами за определенный период времени. Исходя из этого ПБУ 10/99 содержит ряд ограничений по видам расходов, которые, являясь по существу стопроцентными затратами, не признаются таковыми применительно к его целям, поскольку непосредственно не влияют на формирование финансовых результатов [28].

Для целей ПБУ 10/99 не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций Акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;
- в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов (далее МПЗ) и иных ценностей, работ, услуг;
- в виде авансов, задатка в счет оплаты МПЗ (материально-производственные запасы) и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией [11].

Для целей ПБУ 10/99 выбытие активов именуется оплатой.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на две группы:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг [11].

Для того чтобы определить финансовый результат от обычных видов деятельности, нужно рассчитывать себестоимость проданных товаров, продукции (работ, услуг), которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных в отчетном и в предыдущих отчетных периодах, а также переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды [36].

При этом коммерческие и управленческие затраты могут полностью признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров (работ, услуг) в том отчетном году, когда они были признаны расходами по обычным видам деятельности.

Другими словами, себестоимость проданной продукции, товаров, (работ, услуг) складывается из расходов, которые были в предыдущие периоды (это прежде всего затраты по незавершенному производству на начало месяца и по приобретению материально-производственных запасов), а также расходов отчетного периода (которые непосредственно связаны с процессом производства и сбыта в отчетном периоде), уменьшенных на сумму расходов, переходящих на последующие отчетные периоды (объем незавершенного производства на конец отчетного периода) [27].

Правила учета затрат на производство продукции (продажу товаров, выполнение работ, оказание услуг) по элементам и статьям и исчислению себестоимости устанавливаются отдельными нормативными актами и методическими указаниями [11].

Прочие расходы зачисляются на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок [11].

В п.16 разд. IV ПБУ 10/99 «Признание расходов» в качестве условий признания названы следующие:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

При этом также необходимо помнить, что в бухгалтерском учете любая форма расхода отражается в стоимостном выражении [40].

Очень важной является норма, заложенная в абзац 2 п.18 ПБУ 10/99, которая устанавливает, что если организация признает выручку от продажи продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления данных средств и иных форм оплаты, то и расходы признаются после погашения задолженности [20].

В разделе V «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» ПБУ 10/99 указано, что в составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности нужно раскрыть порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы [11].

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей сум-

мы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Таким образом, соблюдается требование рациональности ведения бухгалтерского учета. Ведь при таком подходе нужно соизмерять величину затрат на ведение учета с тем экономическим эффектом, который получит организация от использования отчетной информации [18].

Информация о расходах по обычным видам деятельности должна содержаться в самостоятельном разделе «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» к годовой бухгалтерской отчетности [6].

Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.

1.2 Нормативное регулирование учета доходов и расходов

Нормативно-правовое регулирование учета прочих доходов и расходов осуществляется в рамках действующей системы регулирования бухгалтерского учета. Очевидна значимость эффективного использования денежных средств в экономической деятельности предприятия, поскольку для правильного, корректного и своевременного учета прочих доходов и расходов в организации должен быть соответствующим образом налажен учетный процесс. Вместе с тем, с точки зрения экономического содержания хозяйственные операции, связанные с прочими доходами и расходами коммерческой организации, нуждаются в особом внимании со стороны бухгалтерии предприятия, являясь одним из показателей деятельности предприятия. В то же время прочие доходы и расходы предприятия также важны и с точки зрения внутреннего учета связанных показателей, расходов, формирующих себестоимость, а также в контексте влияния на процесс формирования финансового результата и итоговой оценки рентабельности хозяйственной деятельности коммерческой организации [17].

Главная цель бухгалтерского учета заключается в том, что доходы и расходы являются обеспечением полной, справедливой и своевременной информацией об их составе, дате признания и размере всех заинтересованных пользователей: прежде собственников, учредителей и акционеров, а также внутренних пользователей [42].

Поэтому важнейшими задачами бухгалтерского учета доходов и расходов являются:

- по учету доходов и расходов точность оформления первичных документов;
- правильная классификация доходов и расходов на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы;
- в бухгалтерском учете полнота и своевременность отражения операций, связанных с доходами и расходами организаций;
- в соответствии с действующим российским законодательством обеспечение соответствия оформленных организацией бухгалтерских операций;
- обеспечение соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности данным синтетического и аналитического учета доходов и расходов [35].

Для того чтобы полно и достоверно отражать в бухгалтерском учете доходы и расходы бухгалтер обязан иметь информацию и осуществлять требования нормативных актов, которые регулируют этот раздел учетной работы. В наше время в России система нормативного регулирования бухгалтерского учета включает в себя документы четырех уровней [33].

Первый уровень документов включает в себя законы и законодательные акты, которые регулируют прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета на предприятие, а также представление бухгалтерской отчетности.

Первый уровень нормативного регулирования представлен 1 и 2 частью Гражданского кодекса РФ, второй частью Налогового кодекса РФ и Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете». Здесь особенное место документов занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете», который устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета финансовых результатов.

Также крайне значимым документом системы первого уровня является Налоговый кодекс РФ, который содержит классификацию доходов и расходов с целью налогообложения и условия их признания [4].

Второй уровень системы нормативного регулирования состоит из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и положений (стандартов) по бухгалтерскому учету, утвержденных Минфином России. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ устанавливает требования и принципы ведения учета финансовых результатов. А положения (стандарты) фиксируют минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики [7].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, о расходах – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) включают правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций. Для того чтобы приблизиться к российским правилам формирования бухгалтерской отчетности к правилам МСФО, в последнее время в ПБУ 9/99 были внесены изменения, на основании которых доходы предприятия для целей бухгалтерского учета подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы без разделения на операционные, внереализационные и чрезвычайные. Кроме этого, ко второму уровню системы относят ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) и ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль. В свою очередь ПБУ «Учетная политика организации» устанавливает основы формирования, и раскрытия учетной политики организаций в части учета финансовых результатов [14].

Третий уровень включает в себя важнейший документ – «План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению», который предусматривает син-

тетические счета для учета прочих доходов и расходов. На основании Плана счетов, доходы от обычных видов деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи» (субсчет 1 «Выручка»). Прочие доходы отражают по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 1 «Прочие доходы»). Отражаются расходы также на счете 90 «Продажа», но на субсчете 2 «Себестоимость продаж» [9].

Четвертый уровень нормативного регулирования представлен учетной политикой, рабочим планом счетов и графиком документооборота. В результате формирования учетной политики организация должна самостоятельно установить, какие доходы и расходы можно отнести к обычным видам деятельности, а что можно отнести к прочим доходам и расходам. Метод признания выручки для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с отгрузкой или оплатой. Так же, в учетной политике должен быть предусмотрен рабочий план счетов, закрепляющий счета синтетического учета прочих доходов и расходов. График документооборота утверждается организацией и определяет порядок документооборота при учете прочих доходов и расходов.

Таким образом, важнейшая задача бухгалтерского учета доходов и расходов сводится к установлению их величин, которые должны быть показаны в бухгалтерской отчетности. Это происходит в три этапа:

- выбор фактов хозяйственной жизни, идентифицируемых как доходы и расходы, т. е. установление момента возникновения (признания) доходов и расходов;
- отнесение доходов и расходов к отчетным периодам, исчисляющий финансовый результат;
- оценка доходов и расходов [32].

Подводя итог необходимо подметить, что важнейшими показателями деятельности организации являются доходы и расходы, так как они являются базой организации финансового результата организации, характеризующий эффективность хозяйственной деятельности и является основным источником самофинансирования. Вследствие этого учет и анализ доходов и расходов так значим для оценки деятельности организации и прогноза его дальнейшего развития.

1.3 Особенности учета доходов и расходов в научно-исследовательских организациях

Ключевую роль в современном мире, в эпоху постиндустриальной экономики, играют интеллектуальные ресурсы, новые разработки. Цели государственной научно-технической политики направлены на совершенствование потенциалов научно-технических разработок, обеспечение социального развития, поддержание высокого уровня культуры общества путем улучшения качества жизни граждан, обеспечение экономического развития путем освоения интеллектуальных ресурсов [47].

Исследования и разработки играют важную роль в инновационном процессе. Это, по сути, инвестиции в технологии и будущие возможности, которые трансформируются в новые продукты, процессы и услуги. В отраслях промышленности и технологиях научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее НИОКР) являются важнейшим компонентом инноваций и ключевым фактором в развитии новых конкурентных преимуществ.

Здесь необходимо отметить, что новые знания, научные исследования и опытно-конструкторские работы (НИОКР) сами по себе не создают успешной экономики, ключом к конкурентоспособности и росту благосостояния является успешное использование НИОКР, т. е. инновации [37].

Инновация (нововведение) – это конечный результат творческой деятельности, получивший воплощение в виде новой или усовершенствованной продукции либо технологии, практически применимых в жизни и способных удовлетворить определенные потребности людей.

Это значит, что если, например, разработана новая идея, отраженная на схемах, чертежах или досконально описанная, но ее не используют ни в одной отрасли или сфере и на рынке она не может найти потребителя, то эта новая идея, это знание, хотя и представляет собой результат творческого труда, не является инновацией.

Таким образом, сама по себе новая идея, как бы досконально она ни была описана и формализована, – это еще не инновация (нововведение), если эта идея не воплощена в используемых на практике продуктах, услугах или технологиях. Только реализованные в новой продукции или применяемых технологиях новые идеи называются инновациями. В условиях рыночной экономики такой неотъемлемый критерий инновации, как практическая применимость новой идеи, оказывается тесно связанным с критерием ее коммерческой реализуемости [37].

Новые разработки и технологии являются основой для предприятия, так как кроме снижения затрат на производство, каждое предприятие в условиях жесткой конкуренции просто вынуждено модернизировать и улучшать свою продукцию или предлагать что-то совершенно новое. Из недостатков для предприятий при проведении НИОКР можно назвать их высокую стоимость, а также высокий уровень рисков потери инвестиций из-за невозможности рассчитать, оправданно ли в конечном итоге создание инновационного продукта [49].

В соответствии со ст. 769 ГК РФ в хозяйственной практике различают договоры на выполнение научно-исследовательских работ и договоры на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ. Предметом научно-исследовательских работ могут быть только научные исследования. Опытно-конструкторские работы предполагают разработку образца нового изделия и конструкторской документации к нему либо разработку новой технологии. В предпринимательской деятельности исследования встречаются гораздо реже, чем опытно-конструкторские работы, поскольку последние более тесно связаны с производственными процессами предприятия [1].

Одним из основных признаков договора на выполнение НИОКР являются новизна получаемых результатов и возможность создания новых объектов интеллектуальной собственности (изобретений, полезных моделей, и промышленных образцов). Именно этот критерий должен быть положен в основу проекта, который относится к научным исследованиям и разработкам.

Отличительная черта научно-исследовательских работ – их творческий характер, однако, эта отличительная особенность связана с риском получить так называемый отрицательный результат [30].

Под отрицательным результатом НИР обычно понимают результат, возникший по не зависящим от исполнителя обстоятельствам и который в дальнейшем не может быть использован для извлечения экономических выгод.

К расходам организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы, учитываемым в составе объектов нематериальных активов, относятся расходы, по которым получены результаты, предоставляющие возможность использовать их для производственных и (или) управленческих нужд и приводящие к получению будущих экономических выгод [39].

В отношении расходов организаций, осуществляющих НИОКР собственными силами или являющихся по договору заказчиками таких работ, применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) [13].

В соответствии с п.9 данного ПБУ к расходам на НИОКР относятся:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату работников, непосредственно занятых при выполнении вышеуказанных работ по трудовому договору;
- стоимость специального оборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР, включая расходы по проведению испытаний и т. п.

К расходам организации на НИОКР не относятся:

- расходы на освоение природных ресурсов;

– расходы на работы подготовительного характера в добывающих отраслях и так далее;

– затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, с улучшением качества продукции, изменением дизайна продукции и других эксплуатационных свойств, осуществляемых в ходе производственного (технологического) процесса. Это ограничение означает, что НИОКР должны проводиться по отдельным заказам с оформлением специальной сметной и отчетной документации;

– затраты на подготовку и освоение производства, новых организаций, цехов, агрегатов (пусковые расходы);

– затраты на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного и массового производства.

В соответствии с ПБУ № 17/02 информация о расходах на НИОКР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам) [13].

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом для целей настоящего Положения считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

Расходы на НИОКР признаются в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том случае, если выполняются следующие условия:

- 1) сумма расходов может быть определена и подтверждена;
- 2) имеется документальное подтверждение выполнения работ;

3) использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (к получению дохода);

4) использование результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ может быть продемонстрировано.

Если хотя бы одно из перечисленных условий не выполняется, то расходы на НИОКР должны быть отнесены к прочим расходам предприятия.

Следует учесть, что если выполнение НИОКР не дало положительного результата, то расходы на данные работы так же признаются прочими расходами [22].

Если по завершенным НИОКР получены результаты, нуждающиеся в правовой охране, то организация может получить исключительные права на них в порядке, определенном частью 4 ГК РФ. В этом случае результаты научно-исследовательской деятельности и опытно-конструкторских разработок являются объектами интеллектуальной (промышленной) собственности. Право организации на объекты промышленной собственности должно быть подтверждено патентом на изобретение, свидетельством на полезную модель или патентом на промышленный образец. При этом изобретению предоставляется правовая охрана, если оно является новым, имеет изобретательский уровень и промышленно применимо; промышленному образцу предоставляется правовая охрана, если он является новым и оригинальным [2].

Срок действия исключительного права на изобретение составляет 20 лет, на полезные модели – 10 лет, для промышленных образцов – 5 лет и исчисляется со дня подачи первоначальной заявки на выдачу патента в федеральный орган исполнительной власти по интеллектуальной собственности и при условии соблюдения требований, установленных ГК РФ [2].

В соответствии со статьей 1225 ГК РФ «Охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации» результатами интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юриди-

ческих лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью), являются:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- фирменные наименования;
- товарные знаки и знаки обслуживания и т.п. [2].

Как объект бухгалтерского учета, интеллектуальная собственность включается в состав нематериальных активов (п.4 ПБУ 14/07). При этом необходимо соблюдение условий принятия к учету нематериальных активов, установленных в п.3 ПБУ 14/07. В частности, активы (исключительные права) должны использоваться в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (свыше 12 месяцев), а также они должны иметь способность приносить организации экономические выгоды в будущем [12].

Рассмотрим порядок учета создания НМА в организации. НМА считаются созданными, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации-работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации-заказчику.

Создание НМА в организации отражается в учете в порядке, представленном в таблице 1.3.1.

Таблица 1.3.1 – Порядок отражения в учете организации операций, связанных с созданием НМА

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость приобретенных материалов для создания НМА	10	60
Учтен НДС по приобретенным материалам	19	60
Предъявлен к вычету НДС, уплаченный по приобретенным материалам	68	19
С расчетного счета уплачены материалы	60	51
Отпущены материалы на создание НМА	08	10
Начислена амортизация основных средств, используемых при создании НМА	08	02
Начислена заработная плата сотрудникам, участвовавшим в создании НМА	08	70
Начислены социальные взносы от заработной платы сотрудников, участвовавших в создании НМА	08	69
Учтены затраты по оплате государственной экспертизы изобретения	08	76
С расчетного счета уплачены затраты по оплате экспертизы изобретения	76	51
Начислена государственная пошлина за регистрацию исключительных прав НМА	08	68
С расчетного счета уплачена государственная пошлина	68	51
НМА принят к бухгалтерскому учету	04	08

Если организация не получала патент, или результаты НИОКР не подлежат правовой охране, то расходы на НИОКР, давшие положительный результат, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» как особый вид внеоборотных активов (то есть обособленно от нематериальных активов).

При этом Приказом Минфина России от 07.05.2003 N 38н к данному счету предусмотрено открытие субсчетов по видам НМА и по расходам на НИОКР, что позволяет выполнить требование об обособленном учете расходов на НИОКР. Таким образом, предложенный Минфином порядок учета расходов на НИОКР приводит к их смешению в отчетности с НМА, так как они учитываются на отдельном субсчете счета 04. Разграничить расходы на НИОКР и НМА можно только составлением соответствующих пояснений к отчетности [8, 50].

С определением отнесения затрат на НИОКР к расходам, нужно быть осмотрительными, так как обложение налога на прибыль может значительно отразиться на организации. Ошибка учета может привести к неверной классификации деятельности НИОКР организации, что спровоцирует налоговые органы начислить штрафы, пени [38].

В соответствии со ст. 262 НК РФ расходы на НИОКР рассматриваются для целей налогообложения по завершению всех этапов работ. Так убавляется налогооблагаемая прибыль, включающаяся в состав иных расходов в течение 1-ого года при условии использования результатов работ в основном производстве, реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с начала месяца после завершения всех этапов НИОКР [3].

Более подробная информация о составе, классификации и группировке затрат, включаемых в себестоимость научно-технической продукции представлена в документе «Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции» [5].

Себестоимость научно-технической продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства научно-технической продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

К научно-технической продукции относятся законченные научно-исследовательские, конструкторские, проектно-конструкторские, технологические, другие инновационные (внедренческие) и научно-технические работы (услуги), опытные образцы или опытные партии изделий (продукции) [5].

В себестоимость научно-технической продукции включаются затраты, необходимые для производства продукции и выполнения работ, предусмотренных техническим заданием и договором (заказом) на создание (передачу) научно-технической продукции.

В фактической себестоимости научно-технической продукции отражаются также:

- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- недостачи материальных ценностей в производстве и на складах при отсутствии виновных лиц;
- пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые на основании судебных решений;
- выплаты работникам, высвобождаемым из научных организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности и штатов [44].

Не подлежат включению в себестоимость научно-технической продукции:

- затраты на выполнение самой научной организацией или на оплату ею работ (услуг), не связанных с созданием научно-технической продукции (работы по благоустройству городов и поселков, оказанию помощи сельскому хозяйству и другие виды работ);
- затраты на выполнение работ по строительству, оборудованию и содержанию (включая амортизационные отчисления и затраты на все виды ремонта) культурно-бытовых и других объектов, находящихся на балансе научной организации, а также работ, выполняемых в порядке оказания помощи и участия в деятельности других предприятий и организаций [21].

Таким образом, перед нами стоят следующие задачи:

- 1) изучить организацию учета доходов и расходов, финансовых результатов в ОАО «РосНИТИ», а также разработать рекомендации по ее совершенствованию;
- 2) провести анализ доходов и расходов, анализ показателей рентабельности и сделать соответствующие выводы.

Выводы по разделу один

Подводя итог необходимо подметить, что важнейшими показателями деятельности организации являются доходы и расходы, так как они являются базой организации финансового результата организации, характеризующей эффективность хозяйственной деятельности, и является основным источником самофинансиро-

вания. Вследствие этого учет и анализ доходов и расходов так значим для оценки деятельности организации и прогноза его дальнейшего развития.

Нормативно-правовое регулирование учета прочих доходов и расходов осуществляется в рамках действующей системы регулирования бухгалтерского учета.

Главная цель бухгалтерского учета заключается в том, что доходы и расходы являются обеспечением полной, справедливой и своевременной информацией об их составе, дате признания и размере всех заинтересованных пользователей: прежде собственников, учредителей и акционеров, а также внутренних пользователей.

Исследования и разработки играют важную роль в инновационном процессе. Это, по сути, инвестиции в технологии и будущие возможности, которые трансформируются в новые продукты, процессы и услуги. В отраслях промышленности и технологиях научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы являются важнейшим компонентом инноваций и ключевым фактором в развитии новых конкурентных преимуществ.

Новые разработки и технологии являются основой для предприятия, так как кроме снижения затрат на производство, каждое предприятие в условиях жесткой конкуренции просто вынуждено модернизировать и улучшать свою продукцию или предлагать что-то совершенно новое. Из недостатков для предприятий при проведении НИОКР можно назвать их высокую стоимость, а также высокий уровень рисков потери инвестиций из-за невозможности рассчитать, оправданно ли в конечном итоге создание инновационного продукта.

2 УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОАО «РОССИЙСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ ТРУБНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ»

2.1 Экономическая характеристика ОАО «РосНИТИ»

ОАО « Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности» представляет собой современный высокотехнологичный научный центр, являющийся лидером в трубной отрасли. За 57-летнюю историю коллективом института создан мощный научно-технический потенциал, который обеспечивает решение сложных многопрофильных задач в научной и производственной сфере, национальном и международном техническом регулировании [43].

Бурное развитие трубного производства в послевоенные годы, значительный рост удельного веса Урала и Сибири в общесоюзном балансе выпуска стальных труб и возрастающие требования к обеспечению необходимых объемов производства для освоения месторождений углеводородов, сооружения магистральных трубопроводов и развития машиностроения стали побудительными причинами создания на Урале крупного научного центра трубной отрасли. Основанием этому послужило создание Уральского научно-исследовательского института трубной промышленности (УралНИТИ) в 1961 году.

Целевое назначение института состояло в оказании трубным заводам эффективной помощи в области освоения новых технологических процессов, внедрения прогрессивных схем производства, изыскания возможностей, обеспечивающих повышение производительности действующего оборудования и улучшения качества выпускаемой продукции.

В 2001 году после прохождения государственной аккредитации Институт официально переименован в «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности» [48].

В 2003 году после продажи государством основного пакета акций РосНИТИ были радикально изменены система управления и структура научно-технических

направлений деятельности института. Основанием этому послужил договор о сотрудничестве в форме стратегического партнерства с крупнейшим отечественным трубным холдингом – Трубной металлургической компанией (ТМК), который определял текущую и перспективную тематику НИОКР института в рамках приоритетов развития трубного бизнеса ТМК.

В числе примечательных событий, произошедших после начала сотрудничества института с ТМК необходимо отметить:

– образование лаборатории технического регулирования (2005 г.), разрабатывающей экспертизу национальных стандартов (ГОСТ Р) в области производства и применения трубной продукции на территории РФ.

– аккредитацию Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии новых структур и т. д.

В 2007 г. РосНИТИ был включен в контур консолидации ТМК, став научно-техническим центром компании, на базе которого Управляющая компания создала корпоративную систему управления инновациями. Основные задачи, стоящие перед институтом связаны с обеспечением дальнейшего развития корпоративной системы знаний, позволяющих оперативно реагировать на постоянно возрастающие требования основных потребителей трубной продукции. Кроме этого, у ТМК есть другой научно-исследовательский центр – R&D Center в г. Хьюстоне (Техас, США), который работает с различными направлениями, включающими металлургию, машиностроение, коррозионную стойкость и тестирование продукции.

Это повысило эффективность управления ресурсами, позволило выполнять работы одновременно для нескольких заводов, более эффективно организовывать проведение НИОКР и управлять их результатами. Следующим шагом развития компании стало включение в этот процесс предприятий сервисного и зарубежного дивизионов с европейскими и американскими предприятиями. В настоящее время Трубная металлургическая компания является крупнейшим российским производителем и экспертом стальных труб, входит в тройку ведущих мировых производителей высококачественных труб и объединяет 30 предприятий, расположенных

в России, США, Канаде, Румынии, Омане, ОАЭ и Казахстане, обладает уникальными мощностями по производству всего спектра стальных труб.

Для решения задач инновационного развития и увеличения исследовательского потенциала Компании в 2016 году развернуто строительство здания научно-технического центра ТМК в инновационном центре «Сколково» (г. Москва, Россия), который станет третьей и главной научно-исследовательской площадкой Компании. Ожидается, что Центр НИОКР ТМК в Сколково начнет работу в 2018 году.

Консолидация производственных активов в различных регионах мира, применение передовых научных и конструкторских разработок, а также разветвленная сбытовая сеть Компании способствовали созданию современного вертикально-интегрированного комплекса по производству и реализации высокотехнологичной, конкурентоспособной трубной продукции.

В настоящее время институт является крупнейшим научно-техническим центром черной металлургии Российской Федерации и стран СНГ в области трубного производства, решения теоретических и практических вопросов технологии и оборудования для изготовления трубной продукции на всех этапах передела – от трубной заготовки до комплексных испытаний, стандартизации, сертификации, экономических и маркетинговых исследований.

Открытое акционерное общество «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности» создано с целью получения прибыли. Основным видом деятельности организации является проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, оказание научно-технических услуг.

ОАО «РосНИТИ» имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, в том числе:

- аналитические, научно-исследовательские, экспериментальные, инспекционные, внедренческие и другие работы в области трубной промышленности и трубопроводного транспорта;
- стандартизация, метрология и сертификация продукции, производств и систем качества;
- научно-техническая экспертиза, техническая диагностика остаточного ресурса прочности, лабораторные и натурные испытания;
- экологическая безопасность, надежность трубопроводов и охрана труда в трубной промышленности;
- разработка новых видов продукции, технологий её изготовления и нормативной документации;
- расчеты на конструктивную прочность, проектирование, испытания, контроль качества;
- маркетинговые и патентные исследования, научно-технические прогнозы развития и разработка предложений по реструктуризации предприятий и отдельных производств;
- сдача в аренду имущества;
- внешнеэкономическая деятельность;
- другие виды деятельности, не запрещенные федеральным законом за исключением торговли и посреднических услуг по купле-продаже сертифицируемой продукции.

Высокие темпы изменения рыночной конъюнктуры, особенно в наукоемких отраслях, к числу которых относится и трубная отрасль, возникновение секционной ситуации требуют в настоящее время и в перспективе принятия мер по поддержанию конкурентоспособного уровня научных исследований и прикладных технологических разработок.

В числе наиболее значимых результатов современных научных разработок ОАО «РосНИТИ», созданных за последнее десятилетие, следует отметить:

– создание производства бесшовных и электросварных труб на базе нового поколения высокоэффективных сталей и сплавов. Разработка легла в основу создания совместного предприятия ТМК, ПАО «Синарский трубный завод» (ПАО «СинТЗ») и РосНАНО – ТМК ИНКОС;

– разработку совместно с ГазпромВНИИГАЗ и ТМК-премиум Сервис конструкции и освоение технологии изготовления на ПАО «СинТЗ» широкой линейки теплоизолированных колонн (ТЛТ), предназначенных для добычи нефти и газа в районах вечной мерзлоты;

– освоение производства бесшовных труб линейных участков газопровода «Южный поток» и трубопроводов компрессорных станций;

– разработку и освоение технологии производства сероводородостойких линейных, обсадных, насоснокомпрессорных и бурильных труб повышенных групп прочности для Оренбургского и Астраханского месторождений;

– создание и освоение новой технологии прокатки горячекатаных бесшовных труб на станках и т. д.

Приоритетными задачами повышения научно-технического потенциала института определены:

1) способность гибко реагировать на быстроменяющиеся требования к трубной промышленности. Решение заданной задачи требует обеспечения тесной связи с потребителями, учета проектов по новым видам продукции. Институт ведет разработку новых технологий, инструментов, марок стали для производства труб, эксплуатируемых в зонах повышенной сейсмической активности, высоких и низких температур, агрессивных сред;

2) тесное сотрудничество с основными потребителями трубной продукции и производителями оборудования для трубной отрасли. С научными подразделениями крупнейших потребителей трубной продукции нефтегазового сегмента – ПАО «Газпром», ОАО «НК Роснефть», ОАО «Сургутнефтегаз», ПАО «ЛУКОЙЛ», ПАО «Газпромнефть» – разработаны и реализуются научно-исследовательские программы в рамках долгосрочных соглашений;

3) взаимодействие с российскими и зарубежными научными центрами – ООО «ГазпромВНИИГАЗ», ЗАО «НПО ВНИИТнефть» и т. д. Научные интересы связывают институт с российскими и зарубежными образовательными центрами – НИТУ «МиСиС», Южно-Уральским государственным университетом, Массачусетским технологическим институтом и т. п.

Научно-технологические направления, которыми ОАО «РосНИТИ» занимается в настоящее время, и новые, возможность для которых предоставит НТЦ ТМК в Сколково, станут достойным вкладом института в реализацию государственной политики импортозамещения.

В современной научно-исследовательской деятельности РосНИТИ появляются новые горизонты планирования, прогнозирования и формирования перспектив развития отраслевой науки для дальнейшего удовлетворения потребностей всех участников нефтегазового рынка. В настоящее время часть научных сотрудников ОАО «РосНИТИ» в Челябинске работают над темами, которые получают развитие на новой научно-исследовательской площадке ТМК. Тем самым обеспечивается преемственность многолетнего технологического опыта и связь между институтом и НТЦ в Сколково.

В настоящее время в составе ОАО «РосНИТИ» научную деятельность ведут 67 исследователей в возрасте до 30 лет (или 42,7 % общей численности института), в их числе 17 аспирантов. Базовыми вузами для подготовки специалистов являются Южно-Уральский государственный университет и Уральский федеральный университет им. Первого Президента России Б.Н. Ельцина.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем организации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. В организации существует Бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Главный бухгалтер несет ответствен-

ность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Налоговый учет ведется бухгалтерией организации. Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства несет руководитель организации. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики по налоговому учету, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности.

В ОАО «РосНИТИ» используется модель организации налогового учета на основе данных бухгалтерского учета. Налоговый учет ведется одновременно с бухгалтерским учетом на специальных "налоговых" счетах – аналитических регистрах налогового учета. В качестве налоговых регистров используются регистры бухгалтерского и налогового учета, в дополнение к которым при необходимости составляются корректировочные расчеты и/или бухгалтерские справки.

Организационная структура бухгалтерии ОАО «РосНИТИ» представлена на рисунке 2.1.1.

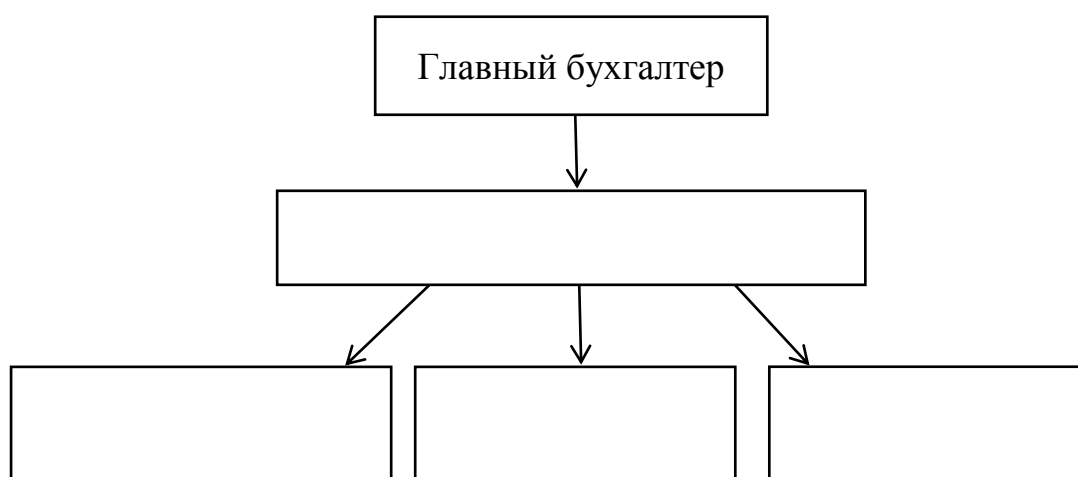


Рисунок 2.1.1 – Организационная структура бухгалтерии ОАО «РосНИТИ»

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей и работников несписочного состава) составляет 145 человек в 2018 году.

В целом деятельность ОАО «РосНИТИ» в 2003-2016 гг. характеризуется динамичным развитием, в частности возросли: численность сотрудников (в 2 раза),

заработная плата (в 5 раз), техническая вооруженность труда одного сотрудника, выполняющего исследования и разработки (в 14 раз), поступления финансовых средств от НИОКР на одного сотрудника (в 13 раз).

По сравнению с 2003 г. общие объемы поступления финансовых средств в институт от выполнения НИР и НИОКР возросли более чем в 6 раз. Порядка 80 % этих объемов составляют поступления от заводов группы ТМК, включая зарубежные предприятия в Румынии, США и Казахстане.

Существенно изменилась в институте система патентно-информационного обеспечения НИОКР. Используя сетевую модель распространения информации, научные подразделения получают своевременную информационную поддержку, что повышает информационную культуру специалистов и научно-технический уровень выполняемых ими разработок.

За рассматриваемый период подано 50 заявок на предполагаемые изобретения, получено 39 патентов и положительных решений. Получено 87 свидетельств на программы ЭВМ, в научно-технических и производственных журналах опубликовано 260 научных статей.

Результаты научно-исследовательской деятельности института соответствуют уровню международной конкурентоспособности и защищены российскими и зарубежными патентами.

ОАО «РосНИТИ» в рамках планов НИР и НИОКР ежегодно выполняет около 300 работ с заводами группы ТМК и 200 работ с другими организациями по оказанию научно-технических и информационных услуг, стандартизации, сертификации, испытаниям и др.

Приведенные сведения о современной деятельности ОАО «РосНИТИ» убедительно показывают его практические связи с широким кругом отечественных и зарубежных разработчиков, изготовителей и потребителей, что позволяет институту успешно разрабатывать новые материалы и технологические процессы производства высококачественных видов трубной продукции.

Бухгалтерский баланс является информативным источником данных для анализа. Он позволяет оценить структуру и динамику имущества и обязательств организации, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость. Результаты анализа представляют интерес для внешних и внутренних пользователей отчетности [25].

Цель анализа – выявление и раскрытие информации о финансовом состоянии организации и перспективах ее развития.

При заполнении исходных данных в таблице аналитического баланса принято выполнять ряд корректировок исходного баланса.

Данные сравнительного аналитического баланса приведены в таблице 2.1.1.

На начало отчетного года стоимость ВОА составила 38 544 тыс.руб. За отчетный год произошло существенное увеличение стоимости ВОА на 4 006 тыс.руб., что составляет от их стоимости на начало года 10,39 %. В результате на конец отчетного года стоимость ВОА составила 42 550 тыс.руб. За два года стоимость ВОА существенно увеличилась на 11,00 %.

Стоимость ВОА предположительно увеличилась на 4 006 тыс. руб. за счет увеличения собственного капитала (СК).

На начало отчетного года доля ВОА в валюте баланса составила 34,95 %. За отчетный год эта доля несущественно увеличилась на 1,86 % и на конец года составила 36,81 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года ВОА были существенной, но менее значимой частью активов.

На начало отчетного года стоимость ОА составила 71 746 тыс.руб. За отчетный год стоимость оборотных активов предприятия несущественно увеличилась на 1 297 тыс. руб., что составляет 1,81 % от их стоимости на начало года. В результате на конец отчетного года стоимость ОА составила 73 043 тыс.руб. За два года стоимость ОА существенно увеличилась на 7,58 %.

Стоимость ОА предположительно увеличилась на 1 297 тыс.руб. за счет увеличения СК.

Таблица 2.1.1 – Анализ аналитического баланса ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало 2015 года	на начало 2016 года	на конец 2016 года	на начало 2015 года	на начало 2016 года	на конец 2016 года	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за 2015 год	за 2016 год	за 2015 год	за 2016 год	за 2015 год	за 2016 год	за 2015 и 2016 годы
1. Актив	106230	110290	115593	100	100	100	–	–	–	–	–	–	–
1.1. ВОА	38335	38544	42550	36,09	34,95	36,81	-1,14	1,86	209	4006	0,55	10,39	11,00
1.2. ОА	67895	71746	73043	63,91	65,05	63,19	1,14	-1,86	3851	1297	5,67	1,81	7,58
2. Пассив	106230	110290	115593	100	100	100	–	–	–	–			
2.1. СК	88306	90982	96780	83,13	82,49	83,72	-0,63	1,23	2676	5798	3,03	6,37	9,60
2.2. ЗК	17924	19308	18813	16,87	17,51	16,28	0,63	-1,23	1384	-495	7,72	-2,56	4,96
2.2.1. ДО	8542	8458	8357	8,04	7,67	7,23	-0,37	-0,44	-84	-101	-0,98	-1,19	-2,17
2.2.2. КО	9382	10850	10456	8,83	9,84	9,05	1,01	-0,79	1468	-394	15,65	-3,63	11,45
3. Валюта баланса	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–			
3.1. Б	106230	110290	115593	100	100	100	–	–	4060	5303	3,82	4,81	8,81

На начало отчетного года доля ОА в валюте баланса составляла 65,05 %. За отчетный год произошло несущественное уменьшение доли ОА на 1,86 %. В результате на конец отчетного года доля ОА в валюте баланса составила 63,19 %. Таким образом, на конец отчетного года ОА были существенной и наиболее значимой частью активов ОАО «РосНИТИ».

На начало отчетного года стоимость СК составила 90 982 тыс.руб. За отчетный год его стоимость существенно увеличилась на 5 798 тыс.руб., что составило 6,37 % от стоимости СК на начало года. В результате на конец отчетного года стоимость СК составила 96 780 тыс.руб. За два года стоимость СК существенно увеличилась на 9,60 %.

На начало отчетного года доля СК в валюте баланса составляла 82,49 %. За отчетный год произошло несущественное увеличение доли СК на 1,23 %. В результате на конец отчетного года доля СК в валюте баланса составила 83,72 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года СК являлся существенной и наиболее значимой частью пассивов ОАО «РосНИТИ».

На начало отчетного года стоимость ЗК составила 19 308 тыс.руб. За отчетный год произошло несущественное уменьшение ЗК на 495 тыс.руб., что составило 2,56 % от их стоимости на начало года. В результате на конец отчетного года стоимость ЗК составила 18 813 тыс.руб. За два года произошло несущественное увеличение ЗК на 4,96 %.

На начало отчетного года доля ЗК в валюте баланса составила 17,51 %. За отчетный год его доля несущественно уменьшилась на 1,23 % и составила на конец года 16,28 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года ЗК был существенной и наименее значимой частью пассив ОАО «РосНИТИ».

На начало отчетного года валюта баланса составляла 110 290 тыс.руб. За отчетный год произошло несущественное увеличение на 4060 тыс. руб., что составляет 4,81 % от его значения на начало года. В результате на конец отчетного года валюта баланса составила 115 593 тыс.руб. За два года произошло существенное увеличение валюты баланса на 8,81 %.

Проверка выполнения условий «хорошего» баланса на конец отчетного года:

1) валюта баланса на конец периода должна быть больше, чем на начало

$$B_k = 115593 \text{ тыс.руб.};$$

$$B_n = 110290 \text{ тыс.руб.};$$

$B_k > B_n$; условие выполняется;

2) темп прироста оборотных активов должен быть больше, чем темп прироста внеоборотных активов

$$T_{\text{прОА}} = 1,81 \text{ \%};$$

$$T_{\text{прВОА}} = 10,39 \text{ \%};$$

$T_{\text{прОА}} < T_{\text{прВОА}}$; условие не выполняется;

3) собственный капитал должен быть больше, чем заемный по стоимости и по темпам прироста

$$СК = 96780 \text{ тыс.руб.};$$

$$ЗК = 18813 \text{ тыс.руб.};$$

$$T_{\text{прСК}} = 6,37 \text{ \%};$$

$$T_{\text{прЗК}} = -2,56 \text{ \%};$$

$СК > ЗК$, $T_{\text{прСК}} > T_{\text{прЗК}}$; условие выполняется;

4) темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть примерно одинаковы

$$T_{\text{прДЗ}} = -4,66 \text{ \%};$$

$$T_{\text{прКЗ}} = -5,27 \text{ \%};$$

$T_{\text{прДЗ}} \approx T_{\text{прКЗ}}$; условие выполняется;

5) доля собственных оборотных средств в составе оборотных активов должна быть не менее 0,1, иначе структура баланса является неудовлетворительной

$$СОС_k = ОА_k - КО_k = 73043 - 10456 = 62587 \text{ тыс.руб.};$$

$$K_{\text{обСОС}} = 62587 / 73043 = 0,86 > 0,1; \text{ условие выполняется};$$

б) непокрытый убыток = 0 тыс.руб.; условие выполняется.

Значит, баланс ОАО «РосНИТИ» нельзя признать «хорошим», т. к. из 6 признаков выполняются только 5.

Таким образом, за отчетный год произошли незначительные изменения статей баланса.

За год наблюдается существенное увеличение ВОА на 4 006 тыс.руб. и существенное увеличение ОА на 1 297 тыс.руб. Но одновременно с тем несущественно увеличилась величина ЗК на 495 тыс.руб., при увеличении величины СК на 5 798 тыс.руб.

Анализируя структуру баланса, можно сделать вывод, что финансовое состояние ОАО «РосНИТИ» можно охарактеризовать как устойчивое, так как темп прироста СК превышает темп прироста ЗК на 8,93 %.

В итоге выявлено, что баланс предприятия ОАО «РосНИТИ» еще нельзя признать «хорошим», но у него для этого есть большой потенциал и возможности.

Финансовое состояние организации с позиции краткосрочной перспективы, т.е. способности рассчитываться по своим текущим обязательствам, оценивают показателями ликвидности и текущей платежеспособности.

Краткосрочная задолженность может погашаться любыми активами, в т. ч. ВОА, однако быстрое превращение ВОА в ДС может оказаться длительным и с большой потерей стоимости.

Таким образом, при анализе ликвидности и платёжеспособности сопоставляются краткосрочности обязательства с оборотными активами как с реальным и экономически оправданным их обеспечением обязательств.

Цель анализа – оценка способности ОАО «РосНИТИ» погашать свои краткосрочные обязательства своими активами.

Для оценки ликвидности и платежеспособности предприятия рассчитаем показатель «собственные оборотные средства» (СОС) и представим полученные данные в таблице 2.1.2. В таблице 2.1.3 приведем реструктурированный баланс и произведем сравнение показателей в таблице 2.1.4.

Таблица 2.1.2 – Расчет показателей доли и динамики СОС ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
Стоимость СОС	58513	60896	62587	55,08	55,21	54,14	0,13	-1,07	2383	1691	4,07	2,78	6,96

Таблица 2.1.3 – Реструктурированный баланс ОАО «РосНИТИ»

	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года		на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года
A₁ всего	7163	901	2889	П₁ всего	8902	10333	9788
Абсолютно ликвидные активы: денежные средства и КФВ	7160+3	898+3	2886+3	Наиболее срочные обязательства (КЗ)	8902	10333	9788
A₂ всего	32 089	29 949	31 511	П₂ всего	0	0	0
Быстро реализуемые активы: товары отгруженные, КДЗ	32 089	29 949	31 511	Краткосрочные кредиты и займы	0	0	0

Окончание таблицы 2.1.3

Актив	Сумма, тыс. руб.			Пассив	Сумма, тыс. руб.		
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года		на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года
А₃ всего	28518	40529	38137	П₃ всего	8542	8458	8357
Медленно реализуемые активы: запасы кроме РБП, НДС, ДФВ, прочие ОА, ДДЗ	28420-128+35+351+85+3-248	40017-370+65+653+88+3	28420-298+7352+3678+991+3	Долгосрочные кредиты и займы	8542	8458	8357
А₄ всего	38460	38911	43056	П₄ всего	88786	91499	97448
Трудно реализуемые активы: ВОА кроме ДФВ, РБП, неликвидные активы	38335-3+128	38544-3+370	42550-3+298+211	Собственный капитал и все КО и ДО, не вошедшие в П ₁ , П ₂ и П ₃	88306+480	90982+517	96780+668
Баланс	106 230	110 290	115 593	Баланс	106230	110290	115593

Таблица 2.1.4 – Сравнение показателей реструктурированного баланса ОАО «РосНИТИ»

Условия абсолютной ликвидности баланса	На начало предыдущего года	На начало отчётного (конец предыдущего) года	На конец отчётного года
$A_1 \geq P_1$	$A_1 < P_1$	$A_1 < P_1$	$A_1 < P_1$
$A_2 \geq P_2$	$A_2 > P_2$	$A_2 > P_2$	$A_2 > P_2$
$A_3 \geq P_3$	$A_3 > P_3$	$A_3 > P_3$	$A_3 > P_3$
$A_4 \leq P_4$	$A_4 < P_4$	$A_4 < P_4$	$A_4 < P_4$

На начало предыдущего года стоимость собственных оборотных средств (СОС) составила 58 513 тыс.руб. За предыдущий год показатель увеличился на 2383 тыс.руб. и на начало отчетного года составил 60 896 тыс.руб. За отчетный год показатель увеличился на 1 691 тыс.руб. и составил на конец года 62 587 тыс.руб. За предыдущий год темп прироста составил 4,07 %, за отчетный год – 2,78 %, за 2 года – 6,96 %.

На начало отчетного года доля СОС в валюте баланса составляла 55,21 %. За отчетный год доля СОС несущественно уменьшилась на 1,07 % и на конец года составила 54,14 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года собственные оборотные средства были существенной частью активов.

На начало и на конец отчетного года баланс ОАО «РосНИТИ» нельзя считать абсолютно ликвидным, т. к. из 4 условий выполняется только три: активов группы A_2 достаточно для погашения краткосрочных кредитов и займов (группа Π_2); активов группы A_3 достаточно для погашения долгосрочных кредитов и займов; активов группы A_4 достаточно для погашения собственного капитала, а также ДО и КО не вошедших в другие группы.

На начало и на конец отчетного года из 4 условий не выполняется только 1: активов группы A_1 недостаточно для погашения наиболее срочных обязательств(группа Π_1). Таким образом, баланс на начало и на конец отчетного года нельзя назвать абсолютно ликвидным.

Так же для оценки ликвидности предприятия по данным реструктурированного баланса анализируют относительные показатели, расчеты которых представлены в таблице 2.1.5.

Таблица 2.1.5 – Расчет коэффициентов ликвидности ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел., доли ед.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
1. Коэффициент абсолютной ликвидности, $K_{АЛ}$	0,805	0,087	0,295	-0,717	0,208	-89,16	238,50	-63,32
2. Коэффициент быстрой ликвидности, $K_{БЛ}$	4,409	2,986	3,515	-1,424	0,529	-32,29	17,72	-20,29
3. Коэффициент текущей ликвидности, $K_{ТЛ}$	7,613	6,908	7,411	-0,705	0,503	-9,26	7,28	-2,65
4. Коэффициент перспективной ликвидности, $K_{ПЛ}$	3,339	4,792	4,563	1,453	-0,228	43,53	-4,76	36,69
5. Коэффициент «цены» ликвидации, $K_{ЦЛ}$	6,090	5,869	6,371	-0,220	0,501	-3,62	8,54	4,61

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно абсолютно ликвидными активами. Нормативными значениями можно считать интервал от 0,05 до 0,5. Из расчетов видно, что на начало отчетного года данное предприятие было способно немедленно погасить 8,7 % своих краткосрочных обязательств абсолютно ликвидными активами, на конец отчетного года – 29,5 %. За отчетный год показатель существенно увеличился на 0,208, что составляет 238,50 % от его значения на начало года. Значение показателя на начало и на конец отчетного года не входит в пределы допустимых значений.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, способна ли организация погасить краткосрочные обязательства без нарушения срока погашения. Предельными значениями коэффициента можно считать значения показателя, равные 0,8...1,2. Коэффициент быстрой ликвидности показывает, что на начало отчетно-

го года организация была способна погасить 29,86 % своих краткосрочных обязательств без нарушения сроков погашения. За отчетный год показатель существенно увеличился на 0,529, что составляет 17,72 % от его значения на начало года, и к концу отчетного года стал равен 35,15. За два года произошло существенное уменьшение показателя на 20,29 %. Значение показателя на начало и на конец отчетного года выходит за верхнюю границу допустимых значений, и можно сделать вывод, что предприятие способно в полном объеме погасить все краткосрочные обязательства без нарушения сроков погашения.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, способна ли организация погасить свои краткосрочные обязательства хотя бы с нарушением сроков погашения. Нормативными значениями коэффициента можно считать значения показателя, равные 1,5...2,5. На начало отчетного года величина коэффициента текущей ликвидности составляла 6,908, за отчетный год показатель существенно увеличился на 0,503, или на 7,28 % и составил на конец года 7,411. Значение показателя на начало и на конец года выше границы допустимого значения, что говорит о том, что предприятие способно погасить свои краткосрочные обязательства хотя бы с нарушением сроков погашения.

Коэффициент перспективной ликвидности показывает, какая часть долгосрочных обязательств может быть при необходимости в перспективе погашена медленно реализуемыми активами. Минимально допустимое значение коэффициента – 1. На начало отчетного года величина коэффициента составляла 4,798, за отчетный год показатель несущественно уменьшился на 0,228 или на 4,76 % и на конец года составил 4,563. За 2 года показатель существенно увеличился на 36,69 %. Значение показателя на начало и на конец отчетного года входит в нормативное значение, что означает, что организация была способна погасить все свои долгосрочные обязательства медленно реализуемыми активами.

Коэффициент «цены» ликвидации показывает, останутся ли какие-либо активы в распоряжении собственников в случае ликвидации организации, т. е. при погашении всех внешних обязательств. Нормативное значение – больше 1. Значения

данного показателя на начало и конец года больше 1, это свидетельствуют о том, что предприятие способно погасить все свои обязательства всеми своими активами, и часть активов гарантированно останется в распоряжении собственников.

Для оценки возможности утраты и восстановления платежеспособности на основании рассчитанного ранее коэффициента ликвидности рассчитывают еще 2 дополнительных коэффициента. Их расчеты приведены в таблице 2.1.6.

Таблица 2.1.6 – Расчет коэффициентов восстановления и утраты платежеспособности ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчетный год	абсол. вел., доли ед.	темпы прироста, %
1. Коэффициент восстановления платежеспособности, $K_{вос}$	3,278	3,831	0,553	16,89
2. Коэффициент утраты платежеспособности, $K_{утр}$	3,366	3,768	0,402	11,96

За отчетный год коэффициент восстановления платежеспособности составил 3,831, что на 0,553 или на 16,89 % больше данного показателя за предыдущий год. Коэффициент восстановления платежеспособности больше единицы, следовательно, предприятие способно восстановить платежеспособность в течение ближайших 6 месяцев.

За отчетный год коэффициент утраты платежеспособности составил 3,768, что на 0,402 или на 11,96 % больше данного показателя за предыдущий год. Коэффициент утраты платежеспособности больше единицы, следовательно, у организации отсутствует тенденция к утрате платежеспособности в течение ближайших 3 месяцев.

Таким образом, оба коэффициента больше единицы, следовательно, можно сделать вывод, что на предприятии отсутствует риск потери платежеспособности.

Для оценки обеспеченности активов собственными средствами используются дополнительные финансовые коэффициенты, расчет которых представлен в таблице 2.1.7.

Таблица 2.1.7 – Расчёт коэффициентов обеспеченности активов
собственными средствами ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел., доли ед.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
1. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами, $K_{об.СОС}$	0,862	0,849	0,857	-0,013	0,008	-1,51	0,95	-0,58
2. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, $K_{об.зап.СОС}$	2,059	1,522	1,661	-0,537	0,139	-26,09	9,16	-19,32
3. Коэффициент манёвренности, $K_{ман}$	0,663	0,669	0,647	0,007	-0,023	1,01	-3,38	-2,40
4. Коэффициент манёвренности оборотных активов, $K_{ман ОА}$	0,106	0,013	0,040	-0,093	0,027	-88,10	214,95	-62,51
5. Коэффициент манёвренности собственных оборотных средств, $K_{ман СОС}$	0,122	0,015	0,046	-0,108	0,031	-87,91	211,98	-62,29
6. Коэффициент инвестирования, $K_{инв}$	2,304	2,360	2,275	0,057	-0,086	2,47	-3,64	-1,26

Показатель	Абсол. вел., доли ед.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	абсол. вел., доли ед.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за отчетный и предыдущий годы
7. Индекс постоянного актива, <i>К_{ПА}</i>	0,434	0,424	0,440	-0,010	0,016	-2,41	3,78	1,28

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, достаточно ли у предприятия своих средств, которые необходимы для его финансовой устойчивости. На начало отчетного года доля собственных оборотных средств (СОС) в составе оборотных активов была равна 0,849 или 84,9 %, т. е. 84,9 коп. СОС содержится в 1 рубле ОА. Величина показателя больше нормативного значения, равного 0,1, следовательно, структуру баланса можно считать удовлетворительной. На конец отчетного года доля СОС в составе оборотных активов была равна 0,857 или 85,7 %, т. е. 85,7 коп. СОС содержится в 1 рубле ОА. Величина показателя больше 0,1, следовательно, структуру баланса можно назвать удовлетворительной. За два года произошло несущественное уменьшение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами на 0,58 %.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами – показатель, характеризующий уровень финансирования запасов за счет собственных средств предприятия. На начало отчетного года запасы покрыты СОС на 1,522 или на 152,2 %. Величина показателя выше нижнего установленного предела, равного 0,6, следовательно, запасы предприятия покрываются СОС в достаточной степени. На конец отчетного года величина показателя выше нижнего установленного предела, следовательно, запасы предприятия покрыты СОС в достаточной степени.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственных средств находится в маневренной форме. На начало отчетного года СОС составляли 0,669. Величина показателя больше рекомендуемого значения, равного 0,5. На конец отчетного года СОС составляли 0,647. Величина показателя больше рекомендуемого значения. За 2 года произошло несущественное уменьшение коэффициента маневренности на 2,40 %, это говорит о том, что возможности предприятия погашать текущие обязательства и кредитоспособность организации незначительно уменьшаются.

Коэффициент маневренности оборотных активов показывает, что на начало отчетного года доля абсолютно ликвидных активов в составе ОА составляла 0,013 или 1,3 %. За отчетный год показатель существенно увеличился на 0,027 или на 214,95 %. На конец отчетного года доля абсолютно ликвидных активов в составе ОА составляла 0,001 или 0,1 %. За два года произошло существенное уменьшение коэффициента маневренности оборотных активов на 56,17 %.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств показывает, что на начало года СОС покрыты абсолютно ликвидными активами на 0,066 или на 6,6 %. За отчетный год показатель существенно уменьшился на 0,063 или на 95,63 %. На конец года СОС покрыты абсолютно ликвидными активами на 0,040 или на 4 %. За два года произошло существенное уменьшение коэффициента маневренности собственных оборотных средств на 62,51 %.

Коэффициент инвестирования показывает, в какой степени внеоборотные активы покрыты собственными источниками. На начало отчетного года ВОА проинвестированы средствами собственного капитала на 2,360 (236 %), что выше рекомендуемого предела, равного 1. На конец отчетного года ВОА проинвестированы средствами собственного капитала на 2,275 (227,5 %), что выше рекомендуемого предела. За два года коэффициент несущественно уменьшился на 1,26 %. Таким образом, на начало и на конец отчетного года коэффициент инвестирования был выше нижней границы, что может свидетельствовать о наличии у предприятия собственных оборотных средств.

Индекс постоянного актива является обратным по отношению к коэффициенту инвестирования. На начало отчетного года коэффициент постоянного актива составил 0,424. За отчетный год произошло несущественное увеличение на 0,016, что составляет 3,78 % от их величины на начало года. В результате на конец отчетного года коэффициент составил 0,440. За два года произошло несущественное увеличение на 1,28 %.

Финансовая устойчивость организации – способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие среди активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующая его платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска.

Цель анализа финансовой устойчивости – оценить структуру и динамику источников финансирования деятельности организации в долгосрочной перспективе [41].

При определении типа финансовой устойчивости оценивают, какими источниками покрыты запасы товарно-материальных ценностей, включая НДС.

Произведем расчет типа финансовой устойчивости ОАО «РосНИТИ» с помощью трехмерного показателя (таблица 2.1.8) и рассчитаем коэффициенты капитализации (таблица 2.1.9), характеризующих структуру источников средств.

На начало и на конец отчетного года финансовое состояние ОАО «РосНИТИ» характеризовалось как устойчивое, это означало, что расходы по текущим видам деятельности полностью покрывались собственными средствами.

В таблице 2.1.9 произведен расчет коэффициентов капитализации, которые характеризуют структуру долгосрочных источников заемных средств.

Коэффициент концентрации собственного капитала показывает, какую часть составляет СК в валюте баланса. Для финансово устойчивых предприятий данный показатель должен быть больше 0,5. На начало отчетного года доля СК в валюте баланса составляла 0,825, т. е. в 1 руб. ВБ содержалось 82,5 коп.

Таблица 2.1.8 – Определение типа финансовой устойчивости ОАО «РосНИТИ»

Показатель, единицы измерения	Абсол. вел.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	абсол. вел.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
1. x_1 , тыс. руб.	21516	12356	16020	-9160	3664	-42,57	29,65	-25,54
2. $S_1 \kappa_1$	1	1	1	–	–	–	–	–
3. x_2 , тыс. руб.	30058	20814	24377	-9244	3563	-30,75	17,12	-18,90
4. $S_2 \kappa_2$	1	1	1	–	–	–	–	–
5. x_3 , тыс. руб.	39440	31664	34833	-7776	3169	-19,72	10,01	-11,68
6. $S_3 \kappa_3$	1	1	1	–	–	–	–	–
7. $\bar{S} = S_1 \kappa_1, \bar{S}_2 \kappa_2, \bar{S}_3 \kappa_3$	1;1;1	1;1;1	1;1;1	–	–	–	–	–

Таблица 2.1.9 – Расчёт коэффициентов капитализации ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., доли ед.			Изменение				
	на начало предыдущего года	на начало отчетного (конец предыдущего) года	на конец отчетного года	абсол. вел., доли ед.		темп прироста, %		
				за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за отчетный и предыдущий годы
1. Коэффициент концентрации собственного капитала, $K_{конц.СК}$	0,831	0,825	0,837	-0,006	0,012	-0,76	1,49	0,72
2. Коэффициент финансовой зависимости, КФЗ	1,203	1,212	1,194	0,009	-0,018	0,77	-1,47	-0,71
3. Коэффициент концентрации заёмного капитала, ККОНЦ.ЗК	0,169	0,175	0,163	0,006	-0,012	3,76	-7,03	-3,54
4. Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников, КФНЗ КИ	0,912	0,915	0,921	0,003	0,006	0,34	0,61	0,96
5. Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников, КФЗ КИ	0,088	0,085	0,079	-0,003	-0,006	-3,56	-6,55	-9,88
6. Коэффициент финансовой устойчивости, КФУ	0,912	0,902	0,910	-0,010	0,008	-1,10	0,88	-0,23
7. Коэффициент финансирования, Кфин	4,927	4,712	5,144	-0,215	0,432	-4,35	9,17	4,42
8. Уровень финансового левериджа, УФЛ	0,097	0,093	0,086	-0,004	-0,007	-3,90	-7,11	-10,73

В результате на конец отчетного года доля СК в валюте баланса составила 0,837, т. е. в 1 руб. ВБ содержится 83,7 коп. СК. Предприятие на начало отчетного года не зависело от величины заемного капитала, а, значит, от действий кредиторов, и на конец отчетного года показатель несущественно увеличился и также соответствует нормативному значению – больше 0,5. Таким образом, по этому показателю предприятие на конец отчетного года является финансово устойчивым.

Коэффициент финансовой зависимости является обратным показателем по отношению к коэффициенту концентрации СК и показывает, во сколько раз валюта баланса больше СК. На начало года валюта баланса была в 1,212 раз больше

стоимости СК. В результате на конец отчетного года валюта баланса была в 1,194 раз больше СК.

Коэффициент концентрации заемного капитала показывает, какую часть составляет заемный капитал от валюты баланса. Для финансово устойчивых предприятий данный показатель должен быть меньше 0,5. На начало и на конец отчетного года данный показатель входит в предел допустимого значения. Уменьшение величины данного коэффициента – это положительная тенденция, т. к. предприятие стало привлекать меньше заемных средств.

Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников показывает, сколько рублей СК содержится в 1 руб. капитализированных источников. Согласно данному показателю предприятие на начало и на конец отчетного года считается финансово устойчивым, т. к. оба значения входят в допустимые границы от 0,6 до 1.

Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников показывает, сколько рублей долгосрочных заемных средств содержится в 1 рубле КИ. На начало отчетного года доля ДО в суммарной стоимости КИ составляла 0,085, т.е. в 1 руб. КИ содержалось 8,5 коп. ДО. В результате на конец отчетного года доля ДО в суммарной величине КИ составила 0,079, т.е. в 1 руб. КИ содержится 7,9 коп. ДО.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, сколько рублей капитализированных источников содержится в 1 рубле валюты баланса. Таким образом, на начало и на конец отчетного года показатель был выше нижней границы нормального значения, равной 0,8, это говорит о сильной финансовой устойчивости предприятия и о небольшой доли внешних (заемных) источников финансирования.

Коэффициент финансирования показывает за счет каких источников в большей степени финансируется деятельность организации (за счет собственных или заемных). Для предприятий финансово устойчивых данный показатель должен быть в интервале от 0,7 до 1,5. Таким образом, на начало и на конец отчетного го-

да данный показатель выше указанного предела, что означает, что предприятие являлось финансово устойчивым по этому показателю.

Уровень финансового левериджа показывает, сколько рублей долгосрочных обязательств приходится на 1 рубль собственного капитала. Чем выше значение данного показателя, тем выше риск, связанный с данной организацией, и ниже ее резервный заемный потенциал, т. е. способность организации получить кредит на приемлемых условиях, средних по рынку. На начало отчетного года ДО составляли 0,093 от СК. В результате на конец отчетного года ДО составляют 0,086 от СК. Оптимальным считается равное соотношение обязательств и собственного капитала, т.е. коэффициент финансового левериджа, равный 1.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что для потенциальных кредиторов риск, связанный с данной организацией является низким, а резервный заемный потенциал является высоким.

2.2 Организация учета доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ»

По законодательству доходы и расходы являются объектами бухгалтерского учета, а учет доходов и расходов – обязанностью предприятия или организации.

Организация учета в ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности» представлена в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета. Данные из учетной политики представлены в таблицах 2.2.1, 2.2.2.

Таблица 2.2.1 – Документы, на основании которых разработана учетная политика ОАО «РосНИТИ»

Документ	Сокращение
Гражданский кодекс РФ	ГК РФ
Налоговый кодекс РФ	НК РФ
Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ	ТК РФ
Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)	ПБУ
Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"	ФЗ №402-ФЗ

Документ	Сокращение
Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской	Пр.МФ №34н
Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000г. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной	Пр.МФ №94н
Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"	Пр.МФ №66н
Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"	Пр.МФ №91н
Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983г.№ 105)	Пл.МФ №105
Приказ Минфина РФ от 17 февраля 1997г. N15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга"	Пр.МФ №15
Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"	Пс.Пр-ва №1
Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"	Пр.МФ №119н
Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды"	Пр.МФ №135н
Приказ Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 N 290н "Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты"	Пр.МСЗР №290н
Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки"	Пс.Пр-ва №749
Типовые Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции, утв. Миннауки РФ 15.06.94г. №ОР-22-2-46.	МН №ОР-22-2-46

Таблица 2.2.2 – Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности

Объект учетной политики	Бухгалтерский учет	
	Способы организации и ведения учета	Обоснование
Классификация и списание расходов	В зависимости от способов включения в себестоимость научно-технических работ, услуг, прочей продукции затраты подразделяются на прямые (ПЗ) и косвенные (КЗ). Под ПЗ понимаются затраты, связанные непосредственно с выполнением конкретных работ (заказов): 1) затраты на материалы, спецоборудование; 2) на оплату труда научных работников, специалистов и других работников, и взносы на обязательное социальное страхование, включая расходы на страхование от несчастных случаев на производстве;	Пр.МФ №94н; МН №ОР-22-2-46; Приложение №15 к настоящей Учетной политике

Продолжение таблицы 2.2.2

Объект учетной политики	Бухгалтерский учет	
	Способы организации и ведения учета	Обоснование
Классификация и списание расходов	3) расходы на выполнение работ силами сторонних организаций, 4) расходы на служебные поездки, непосредственно связанные с выполнением конкретных работ (заказов); 5) другие расходы, непосредственно связанные с выполнением конкретных работ (заказов);	Пр.МФ №94н; МН №ОР-22-2-46; Приложение №15 к настоящей Учетной политике
	Все остальные расходы относятся к КЗ. Все ПЗ и КЗ распределяются на остатки незавершенного производства (НЗП) и реализованные работы, услуги, продукцию. Исключение составляют общехозяйственные расходы и расходы на продажу, которые списываются на стоимость реализованных в отчетном месяце работ, услуг, продукции. Учет ПЗ ведется по номенклатуре в разрезе статей расходов и подразделений. Учет КЗ ведется по статьям затрат в разрезе подразделений.	
	Списание ПЗ на себестоимость выполненных работ осуществляется по мере закрытия (принятия Заказчиком) отдельных этапов работ. При завершении этапа работ (подписании акта выполненных работ со стороны Заказчика) списанию подлежат все ПЗ и КЗ, накопленные на счете 20 на конец месяца, в котором этап был завершен. При принятии решения сторонами договора о прекращении работ по договору все расходы списываются в состав прочих расходов в момент принятия данного решения. Списание ПЗ и КЗ на себестоимость оказанных услуг осуществляется в полном объеме в месяце, когда данные виды услуг были оказаны.	
	К ПЗ относятся расходы на доставку (транспортные расходы), связанные с приобретением покупных товаров, в случае, если эти расходы не включены в цену покупных товаров. Транспортные расходы списываются в доле реализованных покупных товаров.	
Учет затрат основного производства	На счете 20 "Основное производство" в разрезе номенклатуры, подразделений и видов деятельности. Расходы, относящиеся к выполненным работам по окончании месяца относятся на счет 90.02 "Себестоимость продаж".	ПБУ 10/99; Раздел III Пр.МФ №94н

Продолжение таблицы 2.2.2

Объект учетной политики	Бухгалтерский учет	
	Способы организации и ведения учета	Обоснование
Учет общепроизводственных затрат	Учет ведется на счете 25 "Общепроизводственные расходы" по статьям затрат в разрезе подразделений. Списание Общепроизводственных расходов на счет 20 производится ежемесячно пропорционально прямым затратам на номенклатуру по данным указанных счетов каждого подразделения.	ПБУ 10/99; Раздел III Пр.МФ №94н
Учет общехозяйственных расходов	Учет ведется на счете 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат в разрезе подразделений, расходы полностью списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" по окончании месяца.	ПБУ 10/99; Раздел III Пр.МФ №94н
Списание расходов на продажу	Учет ведется на счете 44 "Расходы на продажу", списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" ежемесячно в период их признания за исключением транспортных расходов и расходов на упаковку, которые списываются в доле реализуемой готовой продукции и покупных товаров. Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому либо виду продаж распределяются аналогично общехозяйственным расходам.	ПБУ 10/99; Раздел III Пр.МФ №94н
Учет расходов будущих периодов	Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, подлежат отнесению на затраты равными долями в течение срока, определенного первичными документами. В случае, если период списания расходов документально не подтвержден, такие расходы списываются в течение 12 месяцев с даты признания расхода или другого срока, определенного самим Предприятием. Лицензионные и иные аналогичные расходы в размере до 300 000 руб. относятся на расходы единовременно в периоде признания расходов. Такие расходы свыше указанной суммы относятся к РБП и списываются равными долями в течение срока, определенного первичными документами, а при отсутствии данных, в течение срока, определенного самим Предприятием.	п. 65 Пр.МФ №34н; Пр.МФ №94н
	Учет расходов по договорам страхования независимо от порядка оплаты (разовым платежом или в рассрочку несколькими платежами) ведется на счете 76 и списывается на затраты равномерно в течение периода страхования установленного договором. В бухгалтерской отчетности сальдо по счету 76 в части страховых премий отражается в составе дебиторской задолженности	

Объект учетной политики	Бухгалтерский учет	
	Способы организации и ведения учета	Обоснование
Учет расходов по лизингу	Расходы по лизингу имущества учитываются в составе себестоимости продукции, произведенной с использованием предмета лизинга. Порядок учета лизинговых операций определяется условиями конкретного договора лизинга.	Пр.МФ №94н; Пр.МФ №15
Расчеты с подотчетными лицами	Выдача денежных средств под отчет работникам организации производится в целях компенсации командировочных расходов и на другие цели. Нормы компенсации командировочных расходов в части оплаты суточных расходов, расходов на проезд и расходов на оплату найма жилья устанавливаются приказом руководителя организации. Порядок и сроки отчетов за полученные денежные средства определяются локальными нормативными актами организации (Приложение № 7 к настоящей Учетной политике).	ТК РФ; Пс.Пр-ва №749
Учет представительских расходов	Учет представительских расходов ведется в соответствии с Методическими рекомендациями Предприятия	Приложение № 8 к настоящей Учетной политике.
Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств	На счете 29 "Обслуживающие производства и хозяйства". Учет по столовой: - расходы - на счете 29; - продукты, приобретаемые для изготовления блюд на счете 41 "Товары"; - наценка не отражается. По окончании месяца составляется Товарный отчет, где выявляется размер торговой наценки для определения себестоимости списанных на производство блюд продуктов.	Раздел III Пр.МФ №94н

В таблице 2.2.2 представлена часть учетной политики ОАО «РосНИТИ» по формированию информации о расходах по обычным видам деятельности.

Обществом составлены Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах по типовым формам к приказу МФ РФ от 02.07.2010 №66н, в которых отражены движения и остатки по основным статьям отчетности.

По данным пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «РосНИТИ» за 2016 год учет затрат ведется в разрезе каждого этапа договора на работы и по видам услуг. Затраты списываются в уменьшение доходов в момент при-

нятия работ и услуг заказчиком (дата подписания акта выполненных работ, услуг). Прямые затраты по не принятым заказчиком работам, услугам числятся по статье «Незавершенное производство».

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом. К основным средствам относится имущество сроком службы более года.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся. При этом данные в бухгалтерской отчетности представлены с разбивкой на долгосрочную (со сроком списания свыше 12 месяцев, строка 11902 Баланса) и краткосрочную (строка 12605 Баланса) части.

Управленческие расходы списываются методом «директ-костинга», то есть прямо уменьшают размер полученных доходов.

Суммы, поступившие от сдачи в наем собственного имущества (временно свободных помещений) относятся к прочим доходам и т. д.

Таким образом, учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета, организация учета доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ» сформированы исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.3 Учет финансовых результатов в ОАО «РосНИТИ»

Под финансовым результатом деятельности организации понимают расчет показателей прибыли, как разницу между доходами и расходами.

Цель анализа – оценить величину, структуру, динамику и причины изменения финансового результата.

Основной источник данных – отчет о финансовых результатах.

Далее проанализируем финансовый результат ОАО «РосНИТИ» за 2015–2016 год. Расчеты представлены в таблицах 2.3.1–2.3.4.

Общие доходы за отчетный год составили 151 678 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом доходы существенно увеличились на 21 423 тыс. руб. или на 16,45 %. Существенной и наиболее значимой частью доходов является выручка (за минусом НДС и акцизов). Доля выручки в стоимости доходов за предыдущий год составила 93,82 %, а за отчетный год – 95,53 %.

Основным видом деятельности ОАО «РосНИТИ» является проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, оказание научно-технических услуг.

В течение 2016 года указанные виды деятельности составили 99 % выручки ОАО «РосНИТИ» и представлены в таблице 2.3.2.

Таблица 2.3.1 – Расчет показателей структуры и динамики
общих доходов ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в общих доходах, %		Изменение		
	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темпы прироста, %
1. Общие доходы всего, в т.ч.:	130255	151678	100	100	–	21423	16,45
1.1. Выручка (за минусом НДС, акцизов)	122205	144891	93,82	95,53	1,71	22686	18,56
1.2. Доходы от участия в других организациях	–	–	–	–	–	–	–
1.3. Проценты к получению	16	2	0,01	0,00	-0,01	-14	-87,50
1.4. Прочие доходы	8034	6785	6,17	4,47	-1,69	-1249	-15,55

Таблица 2.3.2 – Расчет показателей структуры и динамики видов
деятельности ОАО «РосНИТИ»

Данные за 2015 год	Данные за 2016 год
--------------------	--------------------

Виды деятельности	Сумма выручки (нетто), тыс. руб.	В процентах к общей сумме выручки	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Виды деятельности	Сумма выручки (нетто), тыс. руб.	В процентах к общей сумме выручки	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.
НИОКР	56 807	99	40 420	НИОКР	62 185	99	50 694

Окончание таблицы 2.3.2

Данные за 2015 год				Данные за 2016 год			
Виды деятельности	Сумма выручки (нетто), тыс. руб.	В процентах к общей сумме выручки	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Виды деятельности	Сумма выручки (нетто), тыс. руб.	В процентах к общей сумме выручки	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.
научно-технические услуги	64 651	99	38 143	научно-технические услуги	81 612	99	41 610
Итого основная деятельность	121 458		78 563	Итого основная деятельность	143 797		92 304
прочие услуги и товары	747	1	418	прочие услуги и товары	1 094	1	815
всего	122 205	100	78 981	всего	144 891	100	93 119

Таблица 2.3.3 – Расчет показателей структуры и динамики
общих расходов ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в общих расходах, %		Изменение		
	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Общие расходы всего, в т.ч.:	85558	101358	100	100	-	15800	18,47
1.1. Себестоимость продаж	78981	93119	92,31	91,87	-0,44	14138	17,90

1.2. Коммерческие расходы	–	–	–	–	–	–	–
1.3. Управленческие расходы	40391	41914	0,00	45,01	45,01	1523	3,77
1.4. Проценты к уплате	–	–	–	–	–	–	–
1.5. Прочие расходы	6577	8239	7,69	8,13	0,44	1662	25,27

Общие расходы за отчетный год составили 101 358 тыс. руб. По сравнению с предыдущим годом расходы существенно увеличились на 15 800 тыс.руб. или на 18,47 %. Существенной и наиболее значимой частью расходов является себестоимость продаж, доля которой в стоимости расходов за предыдущий год составила 92,31 %, а за отчетный год – 91,87 %.

Таблица 2.3.4 – Расчет показателей динамики финансовых результатов деятельности ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., млн. руб.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчётный год	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	4306	8406	4100	95,22
2. Прибыль (убыток) до вычета проц. и налогов	4306	8406	4100	95,22
3. Текущий налог на прибыль	1587	2531	944	59,48
4. Изменение ОНО	20	48	28	140,00
5. Изменение ОНА	63	35	-28	-44,44
6. Прочее	0	6	6	–
7. Чистая прибыль (убыток)	2676	5798	3122	116,67

Прибыль до налогообложения как и прибыль до вычета процентов и налогов за отчетный год существенно увеличилась на 4 100 тыс.руб., что составляет 96,22 % от предыдущего года.

Чистая прибыль за предыдущий год составила 2 676 тыс.руб. За отчетный год произошло существенное увеличение ее стоимости на 3 122 тыс.руб., что составляет 116,67 % от величины за предыдущий год. В результате на конец отчетного года стоимость чистой прибыли составила 5 798 тыс.руб.

2.4 Рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ»

Проблемы учета доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ» обусловлены характером деятельности данной организации. В настоящее время институт является крупнейшим научно-техническим центром черной металлургии Российской Федерации и стран СНГ в области трубного производства, решения теоретических и практических вопросов технологии и оборудования для изготовления трубной продукции на всех этапах передела – от трубной заготовки до комплексных испытаний, стандартизации, сертификации, экономических и маркетинговых исследований.

К результатам интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью) ОАО «РосНИТИ», являются:

- патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- программы для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ), базы данных;
- товарный знак;
- прочие нематериальные активы.

Как объект бухгалтерского учета, интеллектуальная собственность включается в состав нематериальных активов (п.4 ПБУ 14/07).

Трудности учета нематериальных активов обусловлены, прежде всего, спецификой объекта учета и его свойствами, сложностью определения будущих экономических выгод при обосновании критериев признания (п. 3 ПБУ 14/07), выбором способа начисления амортизации, срока полезного использования.

Для достоверного отражения в учете и отчетности информации о нематериальных активах ОАО «РосНИТИ» необходимо разработать систему ее документального оформления.

При ведении бухгалтерского учета нематериальных активов ОАО «РосНИТИ» целесообразно разработать внутренние нормативные документы, отражающие методику бухгалтерского учета нематериальных активов в условиях автоматизированной обработки информации.

Для многих предприятий таким документом становится Положение по учетной политике.

В соответствии с п. 1 ст. 9 Федерального закона № 402–ФЗ от 06.12.2011 каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Первичный документ должен быть составлен в момент при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно после его окончания [15].

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью [15].

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии

и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы) (информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

Следовательно, все остальные документы организациям необходимо разработать самостоятельно и закрепить в качестве Приложения к Положению по учетной политике.

Перечень документов, необходимых для отражения информации по учету нематериальных активов рекомендованных ОАО «РосНИТИ», представлен в таблице 2.4.1.

Таблица 2.4.1 – Перечень первичных учетных документов по учету нематериальных активов, рекомендованных ОАО «РосНИТИ»

№ п/п	Наименование документа	Назначение документа
1	Акт о приеме-передаче исключительного права на НМА	Применяется для оформления операций приема-передачи НМА по договору об уступке права
2	Акт о приеме-передаче исключительного (неисключительного) права на использование НМА	Применяется для оформления операций приема-передачи НМА по лицензионным договорам
3	Акт о фактическом использовании НМА	Применяется для установления факта использования в деятельности организации, оценки и определения СПИ объектов НМА для целей последующего начисления амортизации
4	Акт об изменении (установлении) срока полезного использования и способа начисления амортизации по НМА	Составляется при существенном изменении доходности от использования НМА в случае определения СПИ по тем объектам НМА, по которым данный срок ранее считался неопределенным, а также при изменении ранее установленных сроков полезного использования. Применяется для начисления амортизации
5	Бухгалтерская справка	Применяется для отражения в бухгалтерском учете расчетных величин и объектов учета, по которым не может быть других подтверждающих документов
6	Приказ о списании НМА	Применяется для установления факта морального износа объектов НМА и нецелесообразности их дальнейшего использования в деятельности организации
7	Акт о списании НМА	Применяется для списания НМА в связи с прекращением их использования в деятельности организации и отнесения их стоимости на расходы

Все эти документы необходимы для применения в учетной деятельности хозяйствующих субъектов, поскольку они позволяют организации надлежащим об-

разом оформлять операции по передаче объектов нематериальных активов, вводу в эксплуатацию, списанию, начислению амортизации. Своевременное и надлежащее оформление предложенной документации обеспечивает прозрачность учета, служит для целей управления и контроля над движением нематериальных активов.

При разработке форм вышеназванной первичной документации были учтены особенности правового регулирования нематериальных активов, регламентированные в главе четвертой ГК РФ, и нормы ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

Акт о приеме-передаче нематериальных активов следует разделить на два самостоятельных документа, предусматривающих передачу исключительных прав и прав на использование. Это необходимо для квалификации операции с целью ее последующего отражения на счетах бухгалтерского учета. Операция по передаче исключительных прав предусматривает списание с баланса нематериальных активов передающей стороной и принятие к учету объекта в качестве нематериальных активов принимающей стороной.

Операция по передаче прав на использование предусматривает только обособленное выделение нематериальных активов на отдельном субсчете передающей стороной и его принятие к учету в договорной оценке на забалансовый учет принимающей стороной.

За основу формы Акта о приеме-передаче исключительного права на нематериальных активов и Акта о приеме-передаче исключительного (неисключительного) права на использование НМА взята форма ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7.

При изменении срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации, предусмотренных в ПБУ 14/07, возникает необходимость фиксации данного факта путем составления Акта об изменении (установлении) срока полезного использования и способа начисления амортизации по НМА. В этом акте ука-

зываются новый срок полезного использования и (или) способ начисления амортизации, а также первоначальные сведения об объекте: наименование НМА, первоначальные срок полезного использования и способ начисления амортизации.

Если изменению подлежит только срок полезного использования, то графа «Установленный в последующем способ начисления амортизации» не заполняется.

Если изменению подлежит только способ начисления амортизации, то не подлежит заполнению графа «Установленный срок полезного использования».

Если срок полезного использования установлен по НМА с ранее неопределенным сроком полезного использования, то заполняются только графы, содержащие первоначальные сведения об объекте. Обязательно должны быть указаны причины произведенных изменений.

Поскольку операция по корректировке суммы амортизации в результате изменения СПИ и (или) способа начисления амортизации является дополнением к ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов», мы предлагаем для документального оформления Акта об изменении (установлении) срока полезного использования и способа начисления амортизации по НМА использовать следующую форму (рисунок 2.4.1).

В соответствии с графиком документооборота Акт подписывается руководителем, членами комиссии и подлежит передаче в бухгалтерию. Информация Акта служит основанием для внесения изменений в Карточку учета нематериальных активов о сумме накопленной амортизации, сроке полезного использования и (или) способе начисления амортизации.

Операция по корректировке суммы амортизации в результате изменения срока полезного использования и способа начисления амортизации по переоценке НМА оформляется бухгалтерской справкой, форма которой сложилась в практике учета организации.

Для установления факта морального износа объектов НМА и нецелесообразности их дальнейшего использования в деятельности организации составляется Приказ «О списании нематериальных активов».

В нем указывается причина списания и приводятся сведения о НМА, необходимые для дальнейшей подготовки Акта о списании (наименование НМА; первоначальная (восстановительная) стоимость; сумма накопленной амортизации; остаточная стоимость); а также перечисляются документы, подтверждающие наличие исключительного права на НМА. В соответствии с графиком документооборота приказ подписывается руководителем, членами комиссии и подлежит передаче в бухгалтерию.

На основании Приказа составляется Акт о списании нематериальных активов (далее – Акт о списании). В документе приводятся сведения о нематериальных активах: наименование НМА; дата приоритета и принятия к учету; фактический срок полезного использования; срок полезного использования; первоначальная (восстановительная) стоимость; сумма накопленной амортизации; остаточная стоимость.

Если списанию подлежит НМА с неопределенным сроком полезного использования, то в Акте о списании должно быть указание на это. Как следствие, не подлежат заполнению графы:

- фактический срок полезного использования;
- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- остаточная стоимость.

В соответствии с графиком документооборота Акт о списании подписывается руководителем, членами комиссии и подлежит передаче в бухгалтерию. Списание должно быть отмечено в Карточке учета нематериальных активов.

Совокупность названных документов представляет собой систему документального оформления операций по нематериальным активам. Данная система разработана в рамках действующего законодательства России и позволяет в полной мере учесть специфику объекта учета, предусматривает оформление операций, обусловленных нововведениями ПБУ 14/07 (таких как изменение в оценочных значениях). Своевременное и качественное оформление первичных учетных до-

кументов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, подготовившие и подписавшие эти документы в соответствии с графиком документооборота.

Документооборот представляет собой движение документов в организации с момента их создания или получения до завершения исполнения или отправления.

В бухгалтерском учете создание первичных учетных документов, установление порядка и сроков передачи их для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота [16].

График документооборота должен устанавливаться в организации рациональный документооборот, то есть предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

График может быть оформлен в виде схемы (динамический график) или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением организации и всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ (статический график). Динамический график документооборота представляет собой организационную структуру конкретной организации с наложенной на нее схемой обмена документами.

Каждому исполнителю должна быть вручена выписка из графика, в которой перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и подразделения организации, в которые указанные документы подаются.

В графике документооборота приводятся сведения относительно количества экземпляров, сроков исполнения и передачи в бухгалтерию, фамилии, имена и отчества лиц, ответственных за составление и исполнение вышеназванных документов. Пример выписки из графика документооборота по НМА представлен в таблице в таблице 2.5.1.

Таблица 2.5.1 – График документооборота первичных учетных документов, применяемых для отражения операций по НМА (выписка)

Наименование документа	Количество экземпляров	Срок исполнения	Сроки передачи в бухгалтерию другими подразделениями	Срок архивного хранения	Примечания и ответственные лица (фамилия, имя, отчество)
Акт о приеме-передаче исключительного права на объект НМА	2	С момента государственной регистрации исключительного права на НМА и договорных соглашений	Три дня с момента утверждения	10 лет	Применяется для оформления операций приема-передачи НМА по договорам отчуждения (уступки) исключительных прав. Акт подписывается членами комиссии, утверждается руководителями организации-приобретателя и правообладателя. Составляется в двух экземплярах организацией-правообладателем. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – в приобретающую организацию.

Использование графика позволит организации своевременно оформлять необходимые документы, подтверждающие те или иные операции по нематериальным активам, и применять меры воздействия в отношении конкретных исполнителей, виновных в несоблюдении графика документооборота, повлекшем за собой ошибки в учете, а также обеспечивает представление пользователю полной и достоверной информации о состоянии и движении столь значимого актива как нематериальный актив.

Выводы по разделу два

ОАО « Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности» представляет собой современный высокотехнологичный научный центр, являющийся лидером в трубной отрасли. За 57-летнюю историю коллективом института создан мощный научно-технический потенциал, который обеспечивает

решение сложных многопрофильных задач в научной и производственной сфере, национальном и международном техническом регулировании. Основным видом деятельности организации является проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, оказание научно-технических услуг.

ОАО «РосНИТИ» выполняет широкий спектр работ и услуг:

- аналитические, научно-исследовательские, экспериментальные, инспекционные, внедренческие и другие работы в области трубной промышленности и трубопроводного транспорта;
- стандартизация, метрология и сертификация продукции, производств и систем качества;
- научно-техническая экспертиза, техническая диагностика остаточного ресурса прочности, лабораторные и натурные испытания;
- экологическая безопасность, надежность трубопроводов и охрана труда в трубной промышленности;
- разработка новых видов продукции, технологий её изготовления и нормативной документации;
- расчеты на конструктивную прочность, проектирование, испытания, контроль качества;
- маркетинговые и патентные исследования, научно-технические прогнозы развития и разработка предложений по реструктуризации предприятий и отдельных производств;
- сдача в аренду имущества;
- внешнеэкономическая деятельность;
- другие виды деятельности, не запрещенные федеральным законом за исключением торговли и посреднических услуг по купле-продаже сертифицируемой продукции.

Таким образом, за отчетный год произошли незначительные изменения статей баланса в ОАО «РосНИТИ».

За год наблюдается существенное увеличение ВОА на 4006 тыс.руб. и существенное увеличение ОА на 1297 тыс.руб. Но одновременно с тем несущественно увеличилась величина ЗК на 495 тыс.руб., при увеличении величины СК на 5798 тыс.руб.

Анализируя структуру баланса можно сделать вывод, что финансовое состояние ОАО «РосНИТИ» можно охарактеризовать как устойчивое, так как темп прироста СК превышает темп прироста ЗК на 8,93 %.

В итоге выявлено, что баланс предприятия ОАО «РосНИТИ» еще нельзя признать «хорошим», но у него для этого есть большой потенциал и возможности.

Анализ ликвидности ОАО «РосНИТИ» показал, что стоимость собственных оборотных средств несущественно увеличилась. Несоответствие неравенств компании, полученных на основе данных реструктурированного баланса, неравенствам, соответствующим компаниям с абсолютно ликвидным балансом, также говорит о том, что, баланс на начало и на конец отчетного года нельзя назвать абсолютно ликвидным.

Коэффициент быстрой ликвидности показал, что предприятие не способно в полном объеме погасить свои краткосрочные обязательства без нарушения сроков погашения.

На основе расчетов, выполненных в данном разделе, можно сделать вывод, что за отчетный год все коэффициенты капитализации имеют положительную динамику. В результате на конец отчетного года финансовая устойчивость предприятия стала выше, чем на начало года. Данное явление свидетельствует о финансовой устойчивости, стабильности и независимости организации от кредиторов.

Также можно сделать вывод, что за отчетный год большая часть показателей динамики результатов деятельности предприятия имеет положительную тенденцию. В результате на конец отчетного года основные показатели прибыли значительно увеличились, что говорит об увеличении эффективности хозяйственной и финансовой деятельности предприятия.

Организация учета в ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности» представлена в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

Проблемы учета доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ» обусловлены характером деятельности данной организации. В настоящее время институт является крупнейшим научно-техническим центром черной металлургии Российской Федерации и стран СНГ в области трубного производства, решения теоретических и практических вопросов технологии и оборудования для изготовления трубной продукции на всех этапах передела – от трубной заготовки до комплексных испытаний, стандартизации, сертификации, экономических и маркетинговых исследований.

При ведении бухгалтерского учета нематериальных активов ОАО «РосНИТИ» целесообразно разработать внутренние нормативные документы, отражающие методику бухгалтерского учета нематериальных активов в условиях автоматизированной обработки информации.

Так как операция по корректировке суммы амортизации в результате изменения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации является дополнением к ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов», приведена в качестве примера для ОАО «РосНИТИ» форма акта об изменении (установлении) срока полезного использования и способа начисления амортизации по НМА.

В графике документооборота приводятся сведения относительно количества экземпляров, сроков исполнения и передачи в бухгалтерию, фамилии, имена и отчества лиц, ответственных за составление и исполнение вышеназванных документов. В качестве примера для ОАО «РосНИТИ» приведена выписка из графика документооборота первичных учетных документов, применяемых для отражения операций по НМА.

3 АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОАО «РОСНИТИ»

3.1 Анализ доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочих доходов и расходов

Таблица 3.1.1 – Расчет показателей динамики результатов обычных видов деятельности ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчётный год	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Выручка	122205	144891	22686	18,56
2. Себестоимость продаж	78981	93119	14138	17,90
3. Валовая прибыль (убыток)	43224	51772	8548	19,78
4. Коммерческие расходы	–	–	–	–
5. Управленческие расходы	40391	41914	1523	3,77
6. Прибыль (убыток) от продаж	2833	9858	7025	247,97

Таким образом, расчет показателей динамики результатов обычных видов деятельности ОАО «РосНИТИ» показал, что валовая прибыль за 2016 год увеличилась на 8 548 тыс.руб., что составляет 19,78 % от предыдущего года.

Прибыль от продаж – это показатель, который оценивает функционирование и эффективность компании. Уровень прибыли должен быть достаточным для осуществления нормальной деятельности. Прибыль от продаж в ОАО «РосНИТИ» за 2016 год увеличилась на 7 025 тыс.руб., что составляет 247,97 % от предыдущего года. Следовательно, улучшилась эффективность деятельности ОАО «РосНИТИ».

Таблица 3.1.2 – Расчет показателей динамики результатов прочих видов деятельности ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., млн. руб.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчётный год	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Доходы от участия в других организациях	–	–	–	–
2. Проценты к получению	16	2	-14	-87,50

Окончание таблицы 3.1.2

Показатель	Абсол. вел., млн. руб.		Изменение	
	за предыдущий год	за отчетный год	абсол. вел., тыс. руб.	темпы прироста, %
3. Проценты к уплате	–	–	–	–
4. Прочие доходы	8034	6785	-1249	-15,55
5. Прочие расходы	6577	8239	1662	25,27
6. Прибыль (убыток) прочих видов деятельности	1473	-1452	-2925	-198,57

Таким образом, расчет показателей динамики результатов прочих видов деятельности ОАО «РосНИТИ» показал, что за отчетный год образовался убыток от прочих видов деятельности в размере 2 925 тыс.руб., что составляет 198,57 % от предыдущего года.

Таблица 3.1.3 – Расчет показателей динамики результатов прочих доходов деятельности ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в общих доходах, %		Изменение		
	за 2015 год	за 2016 год	за 2015 год	за 2016 год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темпы прироста, %
1. Прочие доходы всего, в т. ч.:	8034	6785	100	100	–	-1249	-15,55
1.1. Доходы, связанные с реализацией основных средств	78	2	0,97	0,03	-0,94	-76	-97,44
1.2. Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3	7	0,037	0,1	0,063	4	133,3
1.3. Активы, полученные безвозмездно	–	36	–	0,53	–	–	–
1.4. Доходы по активам, переданным в пользование	6 303	5 866	78,45	86,46	8,01	-437	-6,93
1.5. Доходы в виде восстановленных резервов	183	84	2,28	1,24	-1,04	-99	-54,1
1.6. Курсовые разницы	1 373	329	17,1	4,85	-12,25	-1044	-76,04
1.7. Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	1	2	0,01	0,03	0,02	1	100
1.8. Доходы от предоставления прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	3	7	0,037	0,1	0,063	4	133,3
1.9. Прочие доходы	90	452	1,12	6,66	5,54	362	402,2

В 2015 года прочие доходы составляли 8 034 тыс.руб. За отчетный год произошло существенное уменьшение на 1 249 тыс.руб., что составляет 15,55%. В результате в 2016 году прочие доходы составляют 6 785 тыс.руб.

На основе данных таблицы 3.1.3 можно сделать вывод, что в 2015 году прочие доходы на 78,45 % состояли из доходов по активам, переданным в пользование, на 17,1 % – курсовых разниц, 2,28 % – доходов в виде восстановленных резервов, 1,12 % – прочих доходов, 0,97 % – доходов, связанных с реализацией основных средств, и 0,037 % – доходов, связанных с реализацией прочего имущества, доходов от предоставления прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, 0,03 % – доходов в виде списанной кредиторской задолженности.

На основе данных таблицы 3.1.3 можно сделать вывод, что в 2016 году прочие доходы на 86,46 % состояли из доходов по активам, переданным в пользование, на 6,66 % – прочих доходов, 4,85 % – курсовых разниц, 1,24 % – доходов в виде восстановленных резервов, 0,063 % – доходов, связанных с реализацией прочего имущества, доходов от предоставления прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, 0,03% – доходов, связанных с реализацией основных средств, 0,02 % – доходов в виде списанной кредиторской задолженности.

Таким образом, наиболее значимой частью прочих доходов являлись доходы по активам, переданным в пользование (аренда) и курсовым разницам.

Таблица 3.1.4 – Расчет показателей динамики результатов прочих расходов деятельности ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в общих расходах, %		Изменение		
	за 2015 год	за 2016 год	за 2015 год	за 2016 год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темп прироста, %
1. Прочие расходы всего, в т. ч.:	6577	8239	100	100	–	1662	25,27
1.1. Расходы, связанные с реализацией основных средств	78	–	1,19	–	–	–	–
1.2. Расходы по предоставлению прав на использование результатов интеллектуаль-	–	3	–	0,036	–	–	–

ной деятельности							
------------------	--	--	--	--	--	--	--

Окончание таблицы 3.1.4

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.		Доля в общих расходах, %		Изменение		
	за 2015 год	за 2016 год	за 2015 год	за 2016 год	доли, %	абсол. вел., тыс. руб.	темпы прироста, %
1.3. Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	957	1 199	14,5507	14,552	0,0013	242	25,29
1.4. Расходы на услуги банков	260	283	3,95	3,43	-0,52	23	8,85
1.5. Штрафы, пени, неустойки к уплате	1	81	0,015	0,98	0,965	80	8000
1.6. Убыток прошлых лет	35	18	0,53	0,22	-0,31	-17	-48,57
1.7. Курсовые разницы	976	1 270	14,84	15,41	0,57	294	30,12
1.8. Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	3	–	0,04	–	–	–	–
1.9. Убыток от продажи валюты	61	171	0,92	2,1	1,18	110	180,33
1.10. Расходы в виде начисленных резервов	182	142	2,77	1,72	-1,05	-40	-21,98
1.11. Прочие расходы	4 024	5 072	61,18	61,56	0,38	1048	26,04

В 2015 года прочие расходы составляли 6 577 тыс.руб. За отчетный год произошло существенное увеличение на 1 662 тыс.руб., что составляет 25,27 %. В результате в 2016 году прочие расходы составляют 8 239 тыс.руб.

На основе данных таблицы 3.1.4 можно сделать вывод, что в 2015 году прочие расходы на 61,18 % состояли из прочих расходов, 14,84 % – курсовых разниц, 14,55 % – расходов, связанных со сдачей имущества в аренду (субаренду), 3,95 % – расходов на услуги банков, 2,77 % – расходов в виде начисленных резервов, 1,19% – расходов, связанных с реализацией основных средств, 0,92 % – убытков от продажи валюты, 0,53 % – убытков прошлых лет, 0,04 % – расходов в виде списанной дебиторской задолженности, 0,015 % – штрафов, пени, неустоек к уплате.

На основе данных таблицы 3.1.4 можно сделать вывод, что в 2016 году прочие расходы на 61,56 % состояли из прочих расходов, 14,552 % – расходов, связанных со сдачей имущества в аренду (субаренду), 15,41 % – курсовых разниц, 3,43 % – расходов на услуги банков, 1,72 % – расходов в виде начисленных резервов, 2,1 % – убытков от продажи валюты, 0,98 % – штрафов, пени, неустоек к уплате, 0,22 % – убытков прошлых лет.

Таким образом, наиболее значимой частью прочих расходов являлись расходы по прочим расходам и расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду).

3.2 Анализ показателей рентабельности

Основной источник данных – отчет о финансовых результатах. Для расчета некоторых показателей рентабельности требуется исходный или аналитический баланс. Расчет показателей рентабельности ОАО «РосНИТИ» представлен в таблице 3.2.1.

Таблица 3.2.1 – Расчет показателей рентабельности ОАО «РосНИТИ»

Показатель	Абсол. вел., %		Изменение	
	за предыдущий год	за отчётный год	абсол. вел., %	темпа прироста, %
1. Рентабельность продаж, $R_{ДР}$	2,32	6,80	4,49	193,49
2. Рентабельность общих доходов, $R_{ОД}$	3,31	5,54	2,24	67,64
3. Рентабельность реализованной продукции (по полной себестоимости), $R_{РП}$	2,37	7,30	4,93	207,61
4. Рентабельность общих расходов, $R_{ОР}$	5,03	8,29	3,26	64,79
5. Рентабельность совокупных активов, $R_{СА}$	3,98	7,44	3,47	87,12
6. Рентабельность собственного капитала, $R_{СК}$	2,99	6,18	3,19	106,89
7. Рентабельность перманентного капитала, $R_{ПК}$	2,73	5,67	2,94	107,89

Рентабельность продаж показывает, сколько копеек прибыли от продаж содержится в одном рубле выручки. За предыдущий год в одном рубле выручки содержалось 2,32 коп. прибыли от продаж. За отчетный год показатель существенно увеличился на 4,49 или на 193,49 %. В результате за отчетный год в одном рубле выручки содержалось 6,80 коп. прибыли от продаж. Следовательно, по этому показателю эффективность деятельности предприятия улучшилась.

Рентабельность общих доходов показывает, сколько копеек прибыли до налогообложения содержится в одном рубле общих доходов. За предыдущий год в одном рубле общих доходов содержалось 3,31 коп. убытка до налогообложения. За отчетный год показатель существенно увеличился на 2,24 коп., что составляет 67,64 % от величины показателя за предыдущий год. В результате за отчетный год в одном рубле общих доходов содержалось 5,54 коп. убытка до налогообложения. По этому показателю эффективность деятельности также улучшилась.

Рентабельность реализованной продукции показывает, что за предыдущий год каждый рубль полной себестоимости отдавал 2,37 коп. прибыли от продаж. За отчетный год показатель существенно увеличился на 4,93 коп., что составляет 207,61 % от величины показателя за предыдущий год. По этому показателю эффективность деятельности организации улучшилась.

Рентабельность общих расходов характеризует способность организации генерировать прибыль всеми видами деятельности. Рентабельность совокупных активов характеризует рентабельность инвестиций с позиции всех заинтересованных лиц. По этим показателям эффективность деятельности организации улучшилась.

Рентабельность собственного капитала характеризует рентабельность инвестиций с позиции собственников. По этому показателю эффективность деятельности организации значительно улучшилась.

Рентабельность перманентного капитала характеризует рентабельность инвестиций с позиции всех инвесторов. По этому показателю эффективность деятельности также значительно улучшилась.

Выводы по разделу три

Таким образом, расчет показателей динамики результатов обычных видов деятельности ОАО «РосНИТИ» показал, что валовая прибыль за 2016 год увеличилась на 8 548 тыс.руб., что составляет 19,78 % от предыдущего года.

Прибыль от продаж – это показатель, который оценивает функционирование и эффективность компании. Уровень прибыли должен быть достаточным для осуществления нормальной деятельности. Прибыль от продаж в ОАО «РосНИТИ» за 2016 год увеличилась на 7 025 тыс.руб., что составляет 247,97 % от предыдущего года. Следовательно, улучшилась эффективность деятельности ОАО «РосНИТИ».

Таким образом, расчет показателей динамики результатов прочих видов деятельности ОАО «РосНИТИ» показал, что за отчетный год образовался убыток от прочих видов деятельности в размере 2 925 тыс.руб., что составляет 198,57 % от предыдущего года.

На основе расчета показателей динамики результатов прочих доходов деятельности ОАО «РосНИТИ» можно сделать вывод, что наиболее значимой частью прочих доходов являлись доходы по активам, переданным в пользование (аренда) и курсовым разницам.

Расчет показателей динамики результатов прочих расходов деятельности ОАО «РосНИТИ» показал, что наиболее значимой частью прочих расходов являлись расходы по прочим расходам и расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду).

Все показатели рентабельности предприятия по данным финансовой отчетности показывают положительные изменения по сравнению с данными предыдущего года. У предприятия за отчетный период наблюдаются только увеличение величин рентабельности по всем относительным показателям, что положительно характеризует финансовый результат компании, улучшает имидж организации и ее инвестиционную привлекательность.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной выпускной квалификационной работе были проанализированы нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет доходов и расходов в организациях, и методология учета хозяйственных операций, связанных с ними; рассмотрен учет доход и расходов на примере конкретной организации – ОАО «РосНИТИ»; проведен анализ доходов и расходов на предприятии и разработаны рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов.

Подводя итог необходимо отметить, что важнейшими показателями деятельности организации являются доходы и расходы, так как они формируют финансовый результат организации, характеризующий эффективность хозяйственной деятельности и являющийся основным источником самофинансирования. Вследствие этого учет и анализ доходов и расходов так значим для оценки деятельности организации и прогноза его дальнейшего развития.

Нормативно-правовое регулирование учета прочих доходов и расходов осуществляется в рамках действующей системы регулирования бухгалтерского учета.

ОАО « Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности» представляет собой современный высокотехнологичный научный центр, являющийся лидером в трубной отрасли. За 57-летнюю историю коллективом института создан мощный научно-технический потенциал, который обеспечивает решение сложных многопрофильных задач в научной и производственной сфере, национальном и международном техническом регулировании. Основным видом деятельности организации является проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, оказание научно-технических услуг.

По результатам анализа аналитического баланса можно сделать вывод, что за отчетный год произошли незначительные изменения статей баланса в ОАО «РосНИТИ». За год наблюдается существенное увеличение ВОА на 4 006 тыс.руб. и существенное увеличение ОА на 1 297 тыс.руб. Но одновременно с тем несущественно увеличилась величина ЗК на 495 тыс.руб., при увеличении величины СК на 5 798 тыс.руб.

Анализ ликвидности ОАО «РосНИТИ» показал, что стоимость собственных оборотных средств несущественно увеличилась. Несоответствие неравенств компании, полученных на основе данных реструктурированного баланса, неравенствам, соответствующим компаниям с абсолютно ликвидным балансом, также говорит о том, что баланс нельзя считать абсолютно ликвидным и существуют незначительные проблемы с погашением обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности показал, что предприятие не способно в полном объеме погасить свои краткосрочные обязательства без нарушения сроков погашения.

На основе расчетов коэффициентов капитализации ОАО «РосНИТИ» можно сделать вывод, что за отчетный год все коэффициенты капитализации имеют положительную динамику. В результате на конец отчетного года финансовая устойчивость предприятия стала выше, чем на начало года. В результате на конец отчетного года финансовая устойчивость предприятия стала выше, чем на начало года. Данное явление свидетельствует о финансовой устойчивости, стабильности и независимости организации от кредиторов.

Также можно сделать вывод, что за отчетный год большая часть показателей динамики финансовых результатов деятельности предприятия имеет положительную тенденцию. В результате на конец отчетного года основные показатели прибыли значительно увеличились, что говорит об увеличении эффективности хозяйственной и финансовой деятельности предприятия.

Расчет показателей динамики результатов обычных видов деятельности ОАО «РосНИТИ» показал, что валовая прибыль за 2016 год увеличилась на 8 548 тыс.руб. или на 19,78 %. Прибыль от продаж за 2016 год увеличилась на 7 025 тыс.руб. или на 247,97 %.

Расчет показателей динамики результатов прочих видов деятельности ОАО «РосНИТИ» показал, что за отчетный год образовался убыток от прочих видов деятельности в размере 2 925 тыс.руб., что составляет 198,57 % от предыдущего года. Наиболее значимой частью прочих доходов являлись доходы по активам,

переданным в пользование (аренда) и курсовым разницам. Наиболее значимой частью прочих расходов являлись расходы по прочим расходам и расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду).

Все показатели рентабельности предприятия показывают положительные изменения по сравнению с данными предыдущего года, что положительно характеризует финансовый результат компании, улучшает имидж организации и ее инвестиционную привлекательность.

Организация учета в ОАО «РосНИТИ» представлена в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

Проблемы учета доходов и расходов в ОАО «РосНИТИ» обусловлены характером деятельности данной организации. Трудности учета нематериальных активов обусловлены спецификой объекта учета и его свойствами, сложностью определения будущих экономических выгод при обосновании критериев признания (п. 3 ПБУ 14/07), выбором способа начисления амортизации, срока полезного использования.

Для достоверного отражения в учете и отчетности информации о нематериальных активах ОАО «РосНИТИ» нами была разработана система ее документального оформления.

При ведении бухгалтерского учета нематериальных активов ОАО «РосНИТИ» целесообразно разработать внутренние нормативные документы, отражающие методику бухгалтерского учета нематериальных активов в условиях автоматизированной обработки информации.

Поскольку операция по корректировке суммы амортизации в результате изменения СПИ и (или) способа начисления амортизации является дополнением к ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов», приведена в качестве примера для ОАО «РосНИТИ» форма акта об изменении (установлении) срока полезного использования и способа начисления амортизации по НМА.

В графике документооборота приводятся сведения относительно количества экземпляров, сроков исполнения и передачи в бухгалтерию, фамилии, имена и от-

чества лиц, ответственных за составление и исполнение вышеназванных документов. В качестве примера для ОАО «РосНИТИ» приведена выписка из графика документооборота первичных учетных документов, применяемых для отражения операций по НМА.

Использование графика позволит организации своевременно оформлять необходимые документы, подтверждающие те или иные операции по нематериальным активам, и применять меры воздействия в отношении конкретных исполнителей, виновных в несоблюдении графика документооборота, повлекшем за собой ошибки в учете, а также обеспечивает представление пользователю полной и достоверной информации о состоянии и движении столь значимого актива как нематериальный актив.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2: Федеральный закон, № 51-ФЗ от 26.01.96 г. (в ред. 23.05.2018)
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации часть 4: Федеральный закон, № 230-ФЗ от 18.12.06 г. (в ред. 23.05.2018)
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018)
- 4 Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017)
- 5 Приказ Миннауки РФ от 15.06.1994 N ОР-22-2-46 «Типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости научно-технической продукции»
- 6 Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. N 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
- 7 Приказ Минфина России от 29.07.98 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 11.04.2018 г.)
- 8 Приказ Минфина РФ от 07.05.2003г N 38н «О внесении дополнений и изменений в план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению»
- 9 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в редакции от 08.01.2010)
- 10 ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 32н. (ред. от 06.04.2015)
- 11 ПБУ «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России 06.05.99 г. № 33н. (ред. от 06.04.2015)

12 ПБУ «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153 (ред. от 16.05.2016)

13 ПБУ «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N115н (ред. от 16.05.2016)

14 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015)

15 ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017)

16 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова . – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.

17 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2015. – 556 с.

18 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 479 с.

19 Баскакова, О.В. Экономика предприятия: учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 372 с.

20 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 19-е изд., стер. – Р на Д.: 2015, – 512 с.

21 Булыга, Р.П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации. Правовые, учетные и методологические аспекты: учебное пособие / Р.П. Булыга. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.– 343 с.

22 Герасимова, Л.М. Учет внеоборотных активов: учебное пособие / Л.М. Герасимова. – М.: ИНФРА-ИНЖЕНЕРИЯ, 2013. – 241с.

23 Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / В.Г. Гетьман. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 601 с.

24 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2013. – 306 с.

- 25 Зайончик, Л.Л. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. –148 с.
- 26 Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата/ И. В. Захаров, О. Н. Калачева. – М.: Изд. Юрайт, 2015 – 423 с.
- 27 Казуева Т.С. Управление доходами и расходами предприятия: учебное пособие / Т.С. Казуева. – М.: Дашков и К, 2009.– 192 с.
- 28 Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 688 с.
- 29 Ковалев, В.В. Финансы организаций (предприятий): учебник / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – М.: Издательство «Проспект», 2014. – 324 с.
- 30 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Проспект», 2015. – 513 с.
- 31 Кондратьева, М. Н. Экономика предприятия: учебное пособие / М. Н. Кондратьева, Е. В. Баландина. – Ульяновск: УЛГТУ, 2013. – 174 с.
- 32 Лытнева, Н.А., Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.:2015 – 512 с.
- 33 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2014. – 592 с.
- 34 Нидлз, Б. Принципы бухгалтерского учета: учебник / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 2014. — 496 с.
- 35 Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 607 с.
- 36 Сергеев, И. В. Экономика организации (предприятия): учебник / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 671 с.
- 37 Сурин, А.В. Инновационный менеджмент: учебник для вузов / А.В. Сурин, О.П. Молчанова. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 368 с.
- 38 Томшинская, И.Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: для бакалавров и специалистов. – СПб.: Питер, 2013. – 336 с.

39 Шермет, А.Д. и др. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шермет. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: НИЦ ИНФА-М, 2014. – 426 с.

40 Выпускная квалификационная работа: методические указания по подготовке выпускной квалификационной работы бакалавра экономики / Составители И.И. Просвирина, А.Ф. Черненко, А.В. Матвеева, А.Е. Иванов, А.Е. Шевелев, Л.Л. Зайончик, М.И. Лаврова. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 40 с.

41 Методические указания по выполнению расчетно-графической работы / сост. Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ – 2017. – 19 с.

42 СТО ЮУрГУ 21–2008 Стандарт организации. Система управления качеством образовательных процессов. Курсовая и выпускная квалификационная работа. Требования к содержанию и оформлению / составители: Т.И. Парубочая, Н.В. Сырейщикова, А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2008. – 55 с.

43 Пышминцев, И.Ю. ОАО «РосНИТИ» – 55 лет. К новым рубежам» / И.Ю. Пышминцев // Журнал «Черные металлы» №8, 2016. – С. 25–31.

44 НИОКР: Бухгалтерский учет. – <http://glavkniga.ru/situations/k501435> (дата обращения 13.05.2018).

45 Журнал «Главбух». – <https://www.glavbukh.ru/> (дата обращения 10.04.2018).

46 Консультант Плюс. – <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 4.05.2108).

47 Основные направления государственной научно-технической политики в Российской Федерации. – <https://e-koncept.ru/2015/65131.htm> (дата обращения 21.06.2018).

48 Официальный сайт ОАО «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности». – <http://www.rosniti.ru> (дата обращения 24.05.2018)

49 Сосунова, Л.С. Стандарты учета расходов НИОКР / Л.С. Сосунова, Л.Р. Аббазова, А.О. Фадеева // Молодой ученый. – <https://moluch.ru/archive/125/34723/>. – С. 498–501 (дата обращения 28.05.2018).

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ОАО «РосНИТИ»

Бухгалтерский баланс
31 декабря 2016 г.

Организац	Открытое акционерное общество "Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности"	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	по ОКВЭД	31	12	2016
Организационно-правовая форма собственности	Открытое акционерное общество частная	по ОКПОФ / ОКФС	00190420		
Единица измерения:	тыс руб	по ОКЕИ	7449013537/744901001		
Местонахождение (адрес)	Россия, 454139, Челябинская область, г.Челябинск ул.Новороссийская, дом 30		72.19		
			47	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 ДЕКАБРЯ 2016	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	5 535	5 033	3 039
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	3 873	2 496	1 607
	Приобретение нематериальных активов	11102	1 662	2 537	1 432
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
2	Основные средства	1150	33 055	28 638	30 235
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	29 901	27 090	29 631
	Создание объектов основных средств	11505	3 141	1 387	604
	Приобретение объектов основных средств	11506	13	161	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	37	75	-
	Финансовые вложения	1170	3	3	3
	Отложенные налоговые активы	1180	1 040	1 075	1 138
3	Прочие внеоборотные активы	1190	2 880	3 720	3 920
	в том числе:				
	Авансовые платежи на пополнение внеоборотных средств	11901	211	88	85
	Расходы со сроком списания свыше 12 месяцев	11902	2 669	3 632	3 835
	Итого по разделу I	1100	42 550	38 544	38 335
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	37 678	40 017	28 420
	в том числе:				
	Материалы	12101	1 255	1 586	1 753
	Товары	12104	678	679	679
	Готовая продукция	12105	143	143	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12107	35 602	37 609	25 988
5	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	532	65	35
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	528	29	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	4	36	35
6	Дебиторская задолженность	1230	31 269	29 813	31 929
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	2 451	3 076	2 814
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	27 819	25 040	28 833
	Расчеты по налогам и сборам	12303	544	1 480	176
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	190	76	26
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	32	83	28
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	233	58	52
7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	300	-
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12403	-	300	-
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 886	898	7 160
	в том числе:				
	Касса организации	12501	21	6	9
	Расчетные счета	12504	1 613	382	2 083
	Валютные счета	12505	1 252	510	5 068
9	Прочие оборотные активы	1260	678	653	351
	в том числе:				
	НДС по авансам и переплатам	12604	380	283	223
	Расходы будущих периодов	12605	298	370	128
	Итого по разделу II	1200	73 043	71 746	67 895
	БАЛАНС	1600	115 593	110 290	106 230

Окончание приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 ДЕКАБРЯ 2016	На 31 Декабря 2015 г	На 31 Декабря 2014 г
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4	4	4
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	16 332	16 332	16 332
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	80 444	74 646	71 970
	Итого по разделу III	1300	96 780	90 982	88 306
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 938	4 890	4 910
10	Оценочные обязательства	1430	3 419	3 568	3 632
	Долгосрочная часть резерва на отпуска и компенсации при увольнении	14301	3 419	3 568	3 632
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	8 357	8 458	8 542
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
12	Кредиторская задолженность	1520	9 788	10 333	8 902
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	2 732	5 655	2 844
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	2 783	2 281	2 129
	Расчеты по налогам и сборам	15203	4 265	2 373	3 859
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	-	16	68
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	6	6	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	2	2	2
	Доходы будущих периодов	1530	90	68	36
13	Оценочные обязательства	1540	578	449	444
	Краткосрочная часть резерва на отпуска и компенсации при увольнении	15401	578	449	444
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	10 456	10 850	9 382
	БАЛАНС	1700	115 593	110 290	106 230

Руководитель _____
(подпись)

Пышминцев Игорь
Юрьевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Земцова Юлия
Викторовна
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

**Отчет о финансовых результатах
за Январь-ДЕКАБРЬ 2016 г.**

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация Открытое акционерное общество "Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности"	по ОКПО	31	12	2 016
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00190420		
Вид экономической деятельности Научные исследования и разработки	по ОКВЭД	7449013537/744901001		
Организационно-правовая форма Открытое акционерное общество форма собственности частная	по ОКОПФ / ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за Январь- ДЕКАБРЬ 2016 г.	за Январь- ДЕКАБРЬ 2015 г.
	Выручка	2110	144 891	122 205
	Себестоимость продаж	2120	-93 119	-78 981
	Валовая прибыль (убыток)	2100	51 772	43 224
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-41 914	-40 391
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 858	2 833
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	0
	Проценты к получению	2320	2	16
	Проценты к уплате	2330	0	0
15	Прочие доходы	2340	6 785	8 034
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	2	78
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23402	7	3
	Активы, полученные безвозмездно	23404	36	
	Доходы по активам, переданным в пользование	23403	5 866	6 303
	Доходы в виде восстановленных резервов	23404	84	183
	Курсовые разницы	23407	329	1 373
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23408	2	1
	Доходы от предоставления прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	23409	7	3
	Прочие доходы	23410	452	90
16	Прочие расходы	2350	(8 239)	(6 577)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	-	(78)
	Расходы по предоставлению прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	23503	(3)	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23504	(1 199)	(957)
	Расходы на услуги банков	23505	(283)	(260)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23506	(81)	(1)
	Убыток прошлых лет	23507	(18)	(35)
	Курсовые разницы	23508	(1 270)	(976)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23509	-	(3)
	Убыток от продажи валюты	23510	(171)	(61)
	Расходы в виде начисленных резервов	23511	(142)	(182)
	Прочие расходы	23512	(5 072)	(4 024)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 406	4 306
	Текущий налог на прибыль	2410	-2 531	(1 587)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	933	769
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-48	20
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-35	(63)
	Прочее	2460	6	0
	в том числе:			
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	1	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 798	2 676

Форма 0710002 с.2

Окончание приложения Б

Пояснения	Наименование показателя	Код	за Январь- ДЕКАБРЬ 2016 г.	за Январь- ДЕКАБРЬ 2015 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 798	2 676
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	-
	Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	2920	(1 112)	397
	Отчисления в оценочные резервы	2930	(1 022)	(360)

Руководитель _____ **Пышминцев Игорь Юрьевич** _____ Главный бухгалтер _____ **Земцова Юлия Викторовна** _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Открытое акционерное общество «Российский научно-исследовательский институт трубной промышленности», ИНН 7449013537 КПП 744901001
Россия, город Челябинск, улица Новороссийская, дом 30

приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2016 год (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 16 г. ¹	3 208	(712)	1 885	(-)	-	(508)	-	-	-	5 093	(1220)
	5110	за 20 15 г. ²	1 925	(318)	1 283	(-)	-	(394)	-	-	-	3 208	(712)
в том числе:													
Патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 20 16 г. ¹	2016	(190)	1 698	(-)	-	(137)	-	-	-	3 714	(327)
	5111	за 20 15 г. ²	989	(101)	1027	(-)	-	(89)	-	-	-	2 016	(190)
Программы ЭВМ, базы данных	5102	за 20 16 г. ¹	1083	(471)	187	(-)	-	(351)	-	-	-	1 270	(822)
	5112	за 20 15 г. ²	827	(187)	256	(-)	-	(284)	-	-	-	1 083	(471)
Товарный знак	5103	за 20 16 г. ¹	17	(14)	-	(-)	-	(2)	-	-	-	17	(16)
	5113	за 20 15 г. ²	17	(12)	-	(-)	-	(2)	-	-	-	17	(14)
Прочие нематериальные активы	5104	за 20 16 г. ¹	92	(37)	-	(-)	-	(18)	-	-	-	92	(55)
	5114	за 20 15 г. ²	92	(18)	-	(-)	-	(19)	-	-	-	92	(37)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Всего	5120	5 093	5 093	1 925
в том числе:				
Патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5121	3 714	3 714	989
Программы ЭВМ, базы данных	5122	1 270	1 270	827
Товарный знак	5123	17	17	17
Прочие нематериальные активы	5124	92	92	92

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Всего	5130	122	93	30
в том числе:				
Программы ЭВМ, базы данных	5131	122	93	27
Патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5132	-	-	3

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		выбыло	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
										первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>16</u> г. ¹	539	(539)	-	(-)	-	(-)	539	(539)
	5150	за 20 <u>15</u> г. ²	539	(539)	-	(-)	-	(-)	539	(539)
в том числе:										
<i>Конструкторская документация</i>	5141	за 20 <u>16</u> г. ¹	539	(539)	-	(-)	-	(-)	539	(539)
	5151	за 20 <u>15</u> г. ²	539	(539)	-	(-)	-	(-)	539	(539)

0710005 с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 <u>16</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>15</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:							
<i>Конструкторская документация</i>	5161	за 20 <u>16</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5171	за 20 <u>15</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>16</u> г. ¹	2 537	1 147	(137)	(1 885)	1 662
	5190	за 20 <u>15</u> г. ²	1 432	2 388	(-)	(1 283)	2 537
в том числе:							
<i>Патенты на изобретение, промышленный образец, полезную модель</i>	5181	за 20 <u>16</u> г. ¹	2 138	1 009	(137)	(1 698)	1 312
	5191	за 20 <u>15</u> г. ²	1 217	1 948	(-)	(1 027)	2 138
<i>Программы ЭВМ, базы данных</i>	5182	за 20 <u>16</u> г. ¹	75	138	(-)	(187)	26
	5192	за 20 <u>15</u> г. ²	28	303	(-)	(256)	75
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5182	за 20 <u>16</u> г. ¹	324	-	(-)	(-)	324
	5192	за 20 <u>15</u> г. ²	187	137	(-)	(-)	324

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 16 г. ¹	84 018	(56 928)	8 394	(217)	217	(5 583)	-	-	92 195	(62 294)
	5210	за 20 15 г. ²	80 733	(51 102)	3 466	(181)	103	(5 929)	-	-	84 018	(56 928)
в том числе:												
Здания	5201	за 20 16 г. ¹	23 381	(11 566)	-	(-)	-	(226)	-	-	23 381	(11 792)
	5211	за 20 15 г. ²	23 381	(11 340)	-	(-)	-	(226)	-	-	23 381	(11 566)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 16 г. ¹	234	(118)	-	(-)	-	(6)	-	-	234	(124)
	5212	за 20 15 г. ²	234	(111)	-	(-)	-	(7)	-	-	234	(118)
Машины и оборудование	5203	за 20 16 г. ¹	52 037	(39 567)	6 358	(217)	217	(4 207)	-	-	58 178	(43 557)
	5213	за 20 15 г. ²	49 129	(35 035)	3 089	(181)	103	(4 635)	-	-	52 037	(39 567)
Транспортные средства	5204	за 20 16 г. ¹	2 372	(2 372)	-	(-)	-	(-)	-	-	2 372	(2 372)
	5214	за 20 15 г. ²	2 372	(2 108)	-	(-)	-	(264)	-	-	2 372	(2 372)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 16 г. ¹	3 177	(1 838)	1 926	(-)	-	(751)	-	-	5 103	(2 589)
	5215	за 20 15 г. ²	2 996	(1 329)	181	(-)	-	(509)	-	-	3 177	(1 838)
Прочие основные фонды	5206	за 20 16 г. ¹	2 705	(1 467)	110	(-)	-	(393)	-	-	2 815	(1 860)
	5216	за 20 15 г. ²	2 509	(1 179)	196	(-)	-	(288)	-	-	2 705	(1 467)
Земельные участки	5207	за 20 16 г. ¹	112	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	112	(-)
	5217	за 20 15 г. ²	112	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	112	(-)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 16 г. ¹	85	(10)	4	(-)	-	(42)	-	-	89	(52)
	5230	за 20 15 г. ²	-	(-)	85	(-)	-	(10)	-	-	85	(10)
в том числе:												
Машины и оборудование	5221	за 20 16 г. ¹	85	(10)	4	(-)	-	(42)	-	-	89	(52)
	5231	за 20 15 г. ²	-	(-)	85	(-)	-	(10)	-	-	85	(10)

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 16 г. ¹	1 548	10 060	(56)	(8 398)	3 154
	5250	за 20 15 г. ²	604	4 719	(302)	(3 473)	1 548
в том числе:							
Машины и оборудование	5241	за 20 16 г. ¹	1 548	10 060	(56)	(8 398)	3 154
	5251	за 20 15 г. ²	604	4 719	(302)	(3 473)	1 548
Земельные участки	5242	за 20 16 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5252	за 20 15 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 <u>16</u> г. ¹	За 20 <u>15</u> г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	142	239
в том числе:			
Сеть компьютерная	5261	31	64
Сигнализация	5262	19	-
Система видеонаблюдения	5263	41	53
Вентиляция(ТНП)	5264	-	122
Система контроля доступа	5265	51	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	89	85	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	130	130	130
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	350	350	350
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>16</u> г. ¹	3	-	-	(-)	-	-	-	3	-
	5311	за 20 <u>15</u> г. ²	3	-	-	(-)	-	-	-	3	-
в том числе:											
Акции	5302	за 20 <u>16</u> г. ¹	3	-	-	(-)	-	-	-	3	-
	5312	за 20 <u>15</u> г. ²	3	-	-	(-)	-	-	-	3	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 <u>16</u> г. ¹	300	-	-	(300)	-	2	-	0	-
	5315	за 20 <u>15</u> г. ²	-	-	19 800	(19 500)	-	16	-	300	-
в том числе:											
Депозит в банке	5306	за 20 <u>16</u> г. ¹	300	-	-	(300)	-	2	-	0	-
	5316	за 20 <u>15</u> г. ²	-	-	19 800	(19 500)	-	16	-	300	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>16</u> г. ¹	303	-	-	(300)	-	2	-	3	-
	5310	за 20 <u>15</u> г. ²	3	-	19 800	(19 500)	-	16	-	303	-

Продолжение приложения В

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 16 г. ¹	40 017	(-)	97 452	(99 791)	-	-	x	37 678	(-)
	5420	за 20 15 г. ²	28 420	(-)	98 834	(87 237)	-	-	x	40 017	(-)
в том числе:											
Материалы	5401	за 20 16 г. ¹	1 586	(-)	6 273	(6 604)	-	-	3 063	1 255	(-)
	5421	за 20 15 г. ²	1 753	(-)	7 403	(7 570)	-	-	-	1 586	(-)
Товары и готовая продукция	5402	за 20 16 г. ¹	822	(-)	67	(68)	-	-	-	821	(-)
	5422	за 20 15 г. ²	679	(-)	541	(398)	-	-	-	822	(-)
Выполненные этапы по незавершенным работам	5403	за 20 16 г. ¹	37 609	(-)	91 112	(93 119)	-	-	2 249	35 602	(-)
	5423	за 20 15 г. ²	25 988	(-)	90 890	(79 269)	-	-	1395	37 609	(-)

0710005 с. 9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5501	за 20 16 г.¹	88	(-)	7 478	-	(7 355)	(-)	-	(-)	211	(-)
	5521	за 20 15 г.²	85	(-)	3 311	-	(3 308)	(-)	-	(-)	88	(-)
<i>авансовые платежи на пополнение оборотных средств</i>	5502	за 20 16 г. ¹	88	(-)	7 478	-	(7 355)	(-)	-	(-)	211	(-)
	5522	за 20 15 г. ²	85	(-)	3 311	-	(3 308)	(-)	-	(-)	88	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе:	5510	за 20 16 г.¹	29 881	(68)	25 662	-	(24 153)	(-)	84	(-)	31 390	(121)
	5530	за 20 15 г.²	32 009	(80)	188 700	-	(190 828)	(-)	-	(-)	29 881	(68)
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5511	за 20 16 г. ¹	3 076	(-)	1 015	-	(1 640)	(-)	-	(-)	2 451	(2)
	5531	за 20 15 г. ²	2 814	(-)	33 284	-	(33 022)	(-)	-	(-)	3 076	(-)
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5512	за 20 16 г. ¹	25 105	(65)	24 063	-	(21 228)	(-)	84	(-)	27 940	(121)
	5532	за 20 15 г. ²	28 910	(77)	142 712	-	(146 517)	(-)	-	(-)	25 105	(65)
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	5513	за 20 16 г. ¹	1 480	(-)	-	-	(936)	(-)	-	(-)	544	(-)
	5533	за 20 15 г. ²	176	(-)	1 304	-	(-)	(-)	-	(-)	1 480	(-)
<i>Расчеты по социальному страхованию и</i>	5513	за 20 16 г. ¹	76	(-)	114	-	(-)	(-)	-	(-)	190	(-)
	5533	за 20 15 г. ²	26	(-)	50	-	(-)	(-)	-	(-)	76	(-)
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	5514	за 20 16 г. ¹	83	(-)	4	-	(55)	(-)	-	(-)	32	(-)
	5534	за 20 15 г. ²	28	(-)	11 126	-	(11 071)	(-)	-	(-)	83	(-)
<i>Расчеты с разными дебиторами и</i>	5515	за 20 16 г. ¹	61	(3)	466	-	(294)	(-)	-	(-)	233	(-)
	5535	за 20 15 г. ²	55	(3)	224	-	(218)	(-)	-	(-)	61	(3)
Итого	5500	за 20 16 г.¹	29 969	(68)	33 140	-	(31 508)	(-)	-	x	31 601	(121)
	5520	за 20 15 г.²	32 094	(80)	192 011	-	(194 136)	(-)	-	x	29 969	(68)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴		На 31 декабря 20 15 г. ²		На 31 декабря 20 14 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	123	-	68	-	80	-
в том числе:							
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5541	121	-	65	-	77	-
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5542	2	-	-	-	-	-
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	5543	-	-	3	-	3	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5551	за 20 16 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 15 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего, в том числе:	5560	за 20 16 г. ¹	10 333	6 295	1	(6 839)	(2)	(-)	9 788
	5580	за 20 15 г. ²	8 902	183 083	-	(181 652)	(-)	(-)	10 333
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 16 г. ¹	5 655	1 235	1	(4 159)	(-)	(-)	2 732
	5581	за 20 15 г. ²	2 844	51 349	-	(48 538)	(-)	(-)	5 655
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 20 16 г. ¹	2 281	2 155	-	(1 651)	(2)	(-)	2 783
	5582	за 20 15 г. ²	2 129	14 574	-	(14 422)	(-)	(-)	2 281
Расчеты по налогам и сборам	5563	за 20 16 г. ¹	2 373	2 905	-	(1 013)	(-)	(-)	4 265
	5583	за 20 15 г. ²	3 859	38 493	-	(39 979)	(-)	(-)	2 373
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	5564	за 20 16 г. ¹	16	-	-	(16)	(-)	(-)	0
	5584	за 20 15 г. ²	68	17 847	-	(17 899)	(-)	(-)	16
Расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 20 16 г. ¹	6	-	-	(-)	(-)	(-)	6
	5585	за 20 15 г. ²	0	60 820	-	(60 814)	(-)	(-)	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5566	за 20 16 г. ¹	2	-	-	(-)	(-)	(-)	2
	5586	за 20 15 г. ²	2	-	-	(-)	(-)	(-)	2
Краткосрочные займы	5561	за 20 16 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5581	за 20 15 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Итого	5550	за 20 16 г. ¹	10 333	6 295	1	(6 839)	(-)	x	9 788
	5570	за 20 15 г. ²	8 902	183 083	-	(181 652)	(-)	x	10 333

0710005 с. 12

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 16 г. ¹	За 20 15 г. ²
Материальные затраты	5610	5 072	6 154
Расходы на оплату труда	5620	59 399	56 797
Отчисления на социальные нужды	5630	17 754	16 593
Амортизация	5640	6 084	6 314
Прочие затраты	5650	44 717	45 252
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	5651	-	26
Итого по элементам	5660	133 026	131 136
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(-)	(11 764)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	2 007	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	135 033	119 372

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 017	3 098	(1 042)	(2 076)	3 997
в том числе:						
Резерв на выплату компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении долгосрочный	5701	3 568	1 927	(-)	(2 076)	3 419
Резерв на выплату компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении краткосрочный	5702	449	1 171	(1 042)	(-)	578

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-