

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Филиал в г. Златоусте  
Факультет «Сервис, экономика и право»  
Кафедра «Экономика и право»  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Заведующий кафедрой,  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ Т.И. Гусева  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Учет, анализ и аудит основных средств на предприятии  
ООО «Злат Лидер»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ – 38.03.01.2017.406.ПЗ ВКР

Руководитель работы  
доцент

\_\_\_\_\_ В.Е.Кириллов  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор работы  
студент группы ФСЭиП-403

\_\_\_\_\_ В.А. Суворова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер  
к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_ И.И. Турсукова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

## АННОТАЦИЯ

Суворова В.А. Учет, анализ и аудит основных средств (на примере ООО «Злат-Лидер»). – Златоуст: филиал ЮУрГУ, факультет сервиса, экономики и права ФСЭиП-403, 98 с., 21 ил., 38 табл., библиогр. список – 52 наим., 2 прил.

Цель работы – разработка мероприятий по совершенствованию организации учета и увеличению эффективности использования основных средств на исследуемом предприятии.

Объект исследования – предприятие ООО «Злат-Лидер», занимающееся производством метизной продукции. Предмет исследования – организация учета и процесс эффективного использования основных средств в ООО «Злат-Лидер».

В теоретической части работы рассмотрены правовые и экономические аспекты учета, анализа и аудита на предприятиях. Определены особенности ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств производственного предприятия.

В практической части работы проведен анализ финансово-экономического состояния предприятия ООО «Злат-Лидер» и анализ эффективности использования основных средств, выявлены резервы роста эффективности использования основных средств ООО «Злат-Лидер».

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	7
1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ.....	9
1.1 Понятие, классификация и нормативное регулирование основных средств в России и за рубежом.....	9
1.2 Инвентаризация и переоценка основных средств.....	16
1.3 Обслуживание и ремонт основных средств предприятия.....	21
1.4 Обоснование и выбор способов и приемов анализа основных средств .....	27
2 АНАЛИЗ И АУДИТ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ЗЛАТ-ЛИДЕР».....	33
2.1 Краткая финансово – экономическая характеристика исследуемого предприятия.....	33
2.2 Анализ действующей системы учета на предприятии ООО «Злат-Лидер».....	39
2.3 Оценка надёжности контрольной среды исследуемой организации..	43
2.4 Анализ динамики, структуры и состояния основных средств предприятия.....	53
2.5 Аудит основных средств предприятия.....	65
3 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ И ПРОГНОЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	70
3.1 Экономические расчеты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию учета и повышению эффективности использования основных средств.....	70
3.2 Прогноз показателей эффективности использования основных средств на 2017 год.....	80
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	87
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	90
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Бухгалтерский баланс.....	94
ПРИЛОЖЕНИЕ В. Отчет о финансовых результатах.....	96

## ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе развития экономики, когда свои корректировки в деятельность организаций вносит мировой финансово-экономический кризис, повышается роль бухгалтерского учета как основного механизма управления процессами производства и эффективности основных средств предприятия. Сведения бухгалтерского учета и отчетности способствуют осуществлению качественного комплексного анализа хозяйственной деятельности организации, текущего и перспективного планирования. Бухгалтерский учет обеспечивает руководство предприятия полной информацией, позволяющей делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности и принимать на этих выводах обоснованные решения. Поэтому актуальность совершенствования бухгалтерского учета основных средств является важным фактором оперативного получения достоверной информации хозяйствующего субъекта.

Экономическая обоснованность принимаемых решений является необходимым условием выживания и сохранения организации. С помощью анализа финансово-хозяйственной деятельности осуществляется контроль исполнения управленческих решений, оцениваются результаты деятельности, выявляются внутренние резервы повышения эффективности основных средств используемых на предприятии.

Основные средства – это средства труда, которые участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму. Предназначаются для нужд основной деятельности организации и должны иметь срок использования более года, а также под основными средствами принято принимать к бухгалтерскому учету объекты стоимостью свыше 40000 рублей. По мере износа, стоимость основных средств уменьшается и переносится на себестоимость с помощью амортизации. Основные средства — материальные активы, которые предприятие содержит с целью использования их в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи

в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых более одного года (или операционного цикла, если он длится дольше года). Стоимость основных средств за вычетом накопленной амортизации называется чистыми основными средствами или остаточной стоимостью.

Проблема повышения эффективности использования основных средств и производственных мощностей предприятий занимает центральное место во всех предприятиях. От решения этой проблемы зависит место предприятия в промышленном производстве, его финансовое состояние, а также его конкурентоспособность на рынке.

В связи с этим тема данной дипломной работы весьма актуальна и современна.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является предприятие ООО «Злат-Лидер», занимающееся производством метизной продукции.

Предметом исследования выступает организация учета и процесс эффективного использования основных средств в ООО «Злат-Лидер».

Целью данной выпускной работы является разработка мероприятий по совершенствованию организации учета и увеличению эффективности использования основных средств на исследуемом предприятии.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- Исследование правовых, экономических и методологических аспектов организации бухгалтерского учета основных средств в России и за рубежом.
- Обоснование и выбор методики анализа основных средств предприятия.
- Анализ действующей системы учета на исследуемом предприятии.
- Оценка надежности контрольной среды исследуемой организации.
- Анализ основных средств на предприятии.

– Экономические расчеты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию системы бухгалтерского учета и увеличению эффективности основных средств, прогноз основных показателей.

Для анализа исследуемых проблем используются традиционные, математические и графические методы.

Выпускная квалификационная работа носит прикладной характер. Разработанные мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и оптимизации основных средств достаточно обоснованы и могут быть использованы в практической деятельности исследуемого производственного предприятия.

При выполнении работы используются следующие методы: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, сопоставление коэффициентов, прогнозирование, сравнение. Теоретическую основу работы составляют труды таких ученых, как В.В. Ковалев, О.И. Волкова, Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет и др. Информационная база – бухгалтерская отчетность ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг.

# 1 ПРАВОВЫЕ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

## 1.1 Понятие, классификация и нормативное регулирование основных средств в России и за рубежом

Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного периода времени.

В практике налогового учета и статистики к основным средствам относятся средства труда со сроком службы не менее одного года и стоимость которых превышает 100000 руб. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ используется понятие основных средств (ОС) - это часть имущества, используемое в качестве активов предприятия, здания, сооружения и т.п. при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг для продажи; предназначенная для продажи; используемая для управленческих нужд организации и стоимостью свыше 40000 рублей. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств включает себя следующие задачи:

- контроль за своевременной документацией по учету основных средств;
- своевременное и достоверное начисление износа;
- правильность начисления налога на имущество предприятий и получение достоверных сведений;
- контроль за правильным и эффективным использованием средств на реконструкцию, модернизацию и ремонт основных средств;
- получение данных для составления отчетности о наличии и движении основных средств.

В таблице 1.1 указаны объекты, которые относятся и не относятся, в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) в бухгалтерском учете к основным средствам [10].

Таблица 1.1 – Объекты, которые относятся и не относятся в бухгалтерском учете к основным средствам

Относятся	Не относятся
<ul style="list-style-type: none"> <li>– здания,</li> <li>– сооружения,</li> <li>– машины и оборудование,</li> <li>– измерительные и регулирующие приборы и устройства,</li> <li>– жилища,</li> <li>– вычислительная техника, оргтехника,</li> <li>– транспортные средства,</li> <li>– инструмент,</li> <li>– производственный и хозяйственный инвентарь,</li> <li>– рабочий, продуктивный и племенной скот,</li> <li>– многолетние насаждения,</li> <li>– прочие виды материальных основных фондов.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– предметы, служащие менее 1 года, независимо от их стоимости,</li> <li>– предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого Минфином России (40 000 руб. в ред. Приказа Минфина России от 24.12.2010 №186н), независимо от срока службы, кроме сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным фондам, независимо от их стоимости,</li> <li>– орудия лова,</li> <li>– бензодвигательные пилы, сучкорезы, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до 2х лет,</li> <li>– специальные инструменты и специальные приспособления, независимо от их стоимости,</li> <li>– сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным фондам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства независимо от их стоимости,</li> <li>– специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы,</li> <li>– форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы,</li> <li>– временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов,</li> <li>– тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов, стоимостью в пределах лимита, установленного Минфином России,</li> <li>– предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости,</li> <li>– молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные,</li> <li>– многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала,</li> <li>– машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий – изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства.</li> </ul>

В бухгалтерском учете отражаются в натуральной и стоимостной оценках. Обобщенно в стоимостной оценке приводятся в разделе «Активы» бухгалтерского баланса и на синтетическом счете «Основные средства». Данный счет предназначен для аккумуляции информации о наличии и движении материально-вещественных ценностей длительного использования. Отражаемые аспекты: материально-вещественный, стоимостный, временной, информационный [16, с.164]. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 №186н) устанавливает правила формирования информации об основных средствах в бухгалтерском учете [10].

Итак, нормы ПБУ 6/01 не применяются в отношении следующих объектов: предметов учета, которые сданы в монтаж или подлежащих монтажу, которые находятся в пути, в отношении машин и оборудования, которые числятся на складах организации как готовые изделия или как товары у предприятий, осуществляющих торговую деятельность, в отношении финансовых и капитальных вложений. Бухгалтерский учет иных основных средств ведется на счете «Основные средства» (счет 01) [9].

Налоговый учет основных средств по объектам должен быть организован с использованием инвентарных карточек (при большом количестве объектов основных средств) или инвентарной книги (при небольшом количестве объектов основных средств). Указанные регистры ведутся по унифицированным формам, утвержденным в установленном порядке. Так, в настоящее время используются унифицированные формы, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 [7]:

- форма № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»;
- форма № ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»;
- форма № ОС-6б «Инвентарная книга учета объектов основных средств».

Записи в эти регистры производятся на основании актов приема-передачи основных средств, составленных по унифицированным формам:

- форма № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме

зданий, сооружений)»;

– форма № ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»;

– форма № ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».

Для получения информации о наличии отдельных групп основных средств, их техническом состоянии и стоимости производится учет основных средств, как в натуральном, так и в стоимостном выражениях. Данные учета основных средств позволяют определить производственную мощность предприятия, производительность, срок службы, состав и др. [5].

Итак, нормы ПБУ 6/01 не применяются в отношении следующих объектов: предметов учета, которые сданы в монтаж или подлежащих монтажу, которые находятся в пути, в отношении машин и оборудования, которые числятся на складах организации как готовые изделия или как товары у предприятий, осуществляющих торговую деятельность, в отношении финансовых и капитальных вложений. Бухгалтерский учет иных основных средств ведется на счете «Основные средства» (счет 01).

В зависимости от характера участия основных средств в процессе расширенного воспроизводства основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

Основные производственные средства функционируют в сфере материального производства, неоднократно участвуют в производственном процессе, изнашиваются постепенно, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт по частям по мере использования. Пополняются они за счет капитальных вложений.

Непроизводственные основные средства – жилые дома, детские и спортивные учреждения, другие объекты культурно-бытового назначения, которые находятся на балансе предприятия. В отличие от производственных основных средств они не участвуют в процессе производства, их стоимость исчезает в потреблении. Воспроизводятся они за счет самофинансирования и самоокупаемости [15, с. 130].

Структура основных средств определяется как доля или удельный вес каждой из групп основных средств в их суммарной стоимости. В зависимости от того, какая из классификаций положена в основу расчета, различают следующие виды структур основных фондов:

- видовая структура получила широкое распространение в системе управленческого учета, поскольку позволяет изучать изменения в движении всех групп основных средств, которыми располагает предприятие;

- технологическая и возрастная структуры наиболее часто используются в экономической практике предприятия для оценки прогрессивности изменений в составе основных средств. Так, наиболее прогрессивной для промышленного предприятия признается такая технологическая структура, в которой наибольший удельный вес в общих основных производственных средствах составляет активная часть;

- возрастная структура используется в качестве одной из основных характеристик производственного потенциала и экономической безопасности;

- отраслевая структура основных средств является важнейшим показателем при оценке потенциала экономического развития регионов и страны.

Таким образом, основные средства – это часть производственных средств, которая вещественно воплощена в средствах труда, сохраняет в течение длительного времени свою натуральную форму, переносит по частям стоимость на продукцию и возмещается только после проведения нескольких производственных циклов.

Принципы оценки основных средств предприятия в Российской Федерации и международной практики отражены в стандартах бухгалтерского учета.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

Сравнительная таблица стандартов МФСО И ПБУ6/01 показана в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Сравнительный анализ различий в учете основных средств  
согласно ПБУ 6/01 и МСФО 16

Признаки сравнения учета	Общее	Различия в учете
Определение понятия основных средств	Идентичные определения «основные средства – это та часть имущества, которая используется предприятием в течение долгого более 12 мес. времени при производственном процессе, выполнении услуг и работ, а также в управленческих решениях»	–
Критерий признания в учете основных средств	–	В ПБУ 6/01 отсутствуют критерии признания
Способы оценки основных средств	Оценка по восстановительной и первоначальной стоимости	В ПБУ 6/01 отсутствует оценка по возмещаемой и справедливой стоимости
Формирование первоначальная стоимость	Тот же перечень затрат, которые формируют первоначальную стоимость основных фондов	Существует небольшая разница в учете процентов и затрат по кредитам и займам
Проведение переоценки основных фондов	При допущении переоценки в учетной политике предприятия возникает требование регулярности проведения переоценки	Отсутствует в ПБУ 6/01 требование о проверках и контроле обесценения основного средства. Существуют различия в порядках распределения результата переоценки основных фондов на предприятии
Срок использования основных средств	Правила определения СПИ практически соответствуют	Отсутствует в ПБУ 6/01 требование о пересмотре срока использования ОС
Начисление амортизации основных фондов	Большинство способов начисления амортизации в принципе соответствуют	Существуют различия в установлении амортизируемой стоимости основного средства. В ПБУ 6/01 наличие стоимостного ограничения в размере 40 тыс. руб. ПБУ 6/01 предусматривает помимо прочих метод списания по сумме чисел лет срока полезного использования стоимости. В ПБУ 6/01 отсутствуют требования периодического пересмотра метода начисления амортизации
Раскрытие в отчетности информации об основных средствах	Совпадение некоторых показателей отчетности в связи с движением и состоянием основных фондов	Отсутствие в ПБУ 6/01 требований по раскрытию информации о фактах завлечения оценщика, о методах и дате переоценки основных фондов

Согласно сравнительному анализу Российских стандартов бухгалтерского учета и по МСФО установлены следующие различия:

- различие в системах нормативно-правового регулирования учета основных фондов в бухгалтерии;
- выявлены несогласованности в принципах признания основного имущества как объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- выявлены различия в группировках основных фондов в соответствии с международными и российскими стандартами;
- выявлены различия в оценках поступления основных фондов в организацию;
- выявлены более обширные возможности предприятий, которые составляют бухгалтерскую отчетность по МСФО по отношению пересмотра срока использования основных средств и способов начисления амортизации по инвентарным объектам;
- выявлены несоответствия в процессе предоставления сведений о финансовых результатах в финансовой отчетности при выбытии основных фондов [22, с. 160].

Бухгалтерский учет в сфере учета основных средств обязан обеспечивать выполнение следующих вопросов:

- 1) Выработка фактических затрат, которые связаны с учетом активов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.
- 2) Верное оформление и своевременность отражения хозяйственных операций приобретению, внутреннему перемещению и выбытию объектов.
- 3) Контролирование сохранности бухгалтерских объектов.
- 4) Выбор наилучшего метода начисления амортизации по объектам учета.
- 5) Верное установление финансового результата от выбытия бухгалтерских объектов основных средств.
- 6) Формирование информации об учете основных средств, которая должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности предприятия [19, с.290].

Таким образом, основные средства – это вид производственных ресурсов, который участвует в процессе производства длительное время, обслуживает большое число производственных циклов и, постепенно изнашиваясь в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на изготавливаемую продукцию, сохраняя при этом натуральную форму.

Имея четкое представление о роли каждого элемента основных фондов в производственном процессе, физическом и моральном износе, факторах, влияющих на использование основных фондов, можно выявить методы, направления, при помощи которых повышается эффективность использования основных фондов, фондоотдача и рост производительности труда.

## 1.2 Инвентаризация и переоценка основных средств

Инвентаризация основных средств заключается в проверке их фактического наличия в натуре по местам нахождения или эксплуатации

В ходе инвентаризации устанавливается соответствие между учетными данными и фактическим наличием основных средств, определяется их комплектность, техническое состояние, степень использования по назначению. Одновременно уточняется балансовая оценка тех или иных объектов.

Для проведения этой работы приказом по организации создается инвентаризационная комиссия во главе с директором или его заместителем. До начала инвентаризации проверяется наличие и состояние инвентарных карточек (книг), технических паспортов, документов на сданные и принятые в аренду объекты, подготавливается необходимая документация (бланки, формы актов, инвентарных описей и т.п.), уточняется перечень основных средств по местам нахождения.

Члены комиссии в присутствии должностных лиц или материально ответственных лиц (начальников цехов, отделов, мастеров) осматривают объекты основных средств и фиксируют в инвентарных описях их фактическое наличие по наименованиям, назначению и инвентарным номерам.

Отдельно записываются выявленные при инвентаризации неучтенные объекты, а также непригодные для эксплуатации и восстановления основные средства. Основные фонды, которые ко времени инвентаризации могут быть вне территории предприятия (транспортные средства, отбывающие в длительные рейсы, оборудование, подлежащее отправке в капитальный ремонт, и т.п.), инвентаризируют до их выбытия. Объекты, не числящиеся в учете, отражаются в описи по рыночной стоимости. Величину их изношенности комиссия определяет по фактическому состоянию объекта в процентах от установленной по соответствующим ценникам стоимости. Одновременно выявляется, когда и по чьему распоряжению возведены или приобретены неучтенные объекты, куда списаны соответствующие затраты.

Если в ходе инвентаризации выявлены не отраженные в учете капитальные работы, увеличивающие балансовую оценку основных средств, или обнаружена частичная ликвидация объектов, уменьшающая их инвентарную стоимость, комиссия должна составить отдельный акт. В акте указывают сумму дооценки или уменьшения балансовой стоимости объектов исходя из фактических затрат на производство капитальных работ или первоначальной стоимости ликвидированной части объекта. Комиссия должна установить причины, по которым конструктивные изменения объектов основных средств не получили своевременного отражения в учете. Акты и инвентаризационные описи подписывают члены комиссии и материально ответственные лица.

Инвентаризационные ведомости (описи) представляются в бухгалтерию для внесения изменений и уточнений в инвентарные карточки, сводные ведомости и другие регистры по учету основных средств. В итоге составляют общую для организации сличительную ведомость результатов инвентаризации. В ней указываются порядковый номер описей, составленных по местам нахождения или эксплуатации основных средств, перечень выявленных неучтенных или недостающих объектов, их стоимость. При выявлении недостачи или излишка основных средств к инвентаризационным описям прилагают объяснения материально ответственных лиц.

На основании этих объяснений принимается решение о порядке регулирования разниц между данными инвентаризации и бухгалтерского учета. Излишки основных средств независимо от причин их образования приходуется по рыночным ценам. Оприходование неучтенных основных средств отражается по дебету счета 01 Основные средства и кредиту счета 91 Прочие доходы и расходы. Недостача основных средств, выявленная при инвентаризации, если конкретные виновники недостачи не установлены, на счетах бухгалтерского учета отражается следующим образом:

- Д-т сч. 01 субсчет Выбытие основных средств;
- К-т сч. 01 Основные средства - на первоначальную (балансовую) стоимость объекта;
- Д-т сч. 02 Амортизация основных средств;
- К-т сч. 01 субсчет Выбытие основных средств – на сумму амортизации отсутствующих объектов основных средств;
- Д-т сч. 94 Недостачи и потери от порчи ценностей;
- К-т сч. 01 субсчет Выбытие основных средств – на остаточную стоимость отсутствующих объектов;
- Д-т сч. 91 Прочие доходы и расходы;
- К-т сч. 94 Недостачи и потери от порчи ценностей – на сумму понесенного ущерба от недостачи основных средств при отсутствии возможности взыскать его с виновных.

В результате балансовая стоимость объекта списывается со счета Основные средства и отражается по дебету и кредиту счета Недостачи и потери от порчи ценностей в равновеликой сумме. Она войдет в общий итог оборотов по этому счету. Результаты списания уменьшают имущество организации на величину остаточной стоимости объекта. Недостача основных средств, при которой невозможно определить виновных, - своеобразный брак в работе бухгалтерии.

Чтобы его не допустить, необходимо определить лиц, ответственных за сохранность и правильное использование основных средств по местам их

нахождения, периодически проводить выборочную инвентаризацию и т.п. Если виновники недостачи или порчи основных средств определены, на счетах бухгалтерского учета делают следующие записи:

- Д-т сч. 01 субсчет Выбытие основных средств
- К-т сч. 01 Основные средства - на балансовую стоимость основных средств.
- Д-т сч. 02 Амортизация основных средств
- К-т сч. 01 субсчет Выбытие основных средств - на сумму износа объекта.
- Д-т сч. 94 Недостачи и потери от порчи ценностей
- К-т сч. 01 субсчет Выбытие основных средств - на остаточную стоимость объекта.
- Д-т сч. 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям
- К-т сч. 94 Недостачи и потери от порчи ценностей - на сумму недостачи основных средств, предъявленную к взысканию с материально ответственных лиц по рыночной стоимости объекта с учетом износа.
- К-т сч. 98 Доходы будущих периодов - на разницу между суммой, подлежащей взысканию, и остаточной стоимостью объекта.

По мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы указанная разница списывается со счета Доходы будущих периодов в корреспонденции со счетом Прочие доходы и расходы.

Заключение по результатам инвентаризации, предложения и решения инвентаризационной комиссии оформляют соответствующим протоколом, который утверждается руководителем организации.

Для отражения в учете реальной стоимости основных средств они периодически подвергаются переоценке. Это необходимо для устранения различий в стоимости однородных объектов, вызванных применением в разные периоды времени различных цен на машины, оборудование, транспортные средства, изменением стоимости строительно-монтажных работ и т.п. В ходе переоценки все основные фонды оценивают по единой восстановительной

стоимости, одновременно уточняется степень их износа. Переоценка может быть выборочной, когда уточняется оценка отдельных групп основных средств, и сплошной, генеральной, когда переоцениваются все основные средства. Осуществляется она самими предприятиями либо приглашенными риэлтерскими организациями. Выполнению этой работы всегда предшествует инвентаризация основных средств.

Здания, сооружения и передаточные устройства можно оценить исходя из укрупненных показателей потребительной стоимости этих объектов, то есть 1 куб. метра объема здания, 1 погонного метра сооружения и т.п. Стоимостная величина этих показателей определяется исходя из средних рыночных цен на дату переоценки. Машины, оборудование и транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, приобретенные в прошлые годы, обычно переоценивают исходя из действующих на время переоценки цен на аналогичные их виды и модели с учетом морального и физического износа объектов.

Величину износа основных средств определяют методом экспертной оценки исходя из технического состояния объекта или его важнейших конструктивных элементов. Величину износа можно установить путем сравнения фактического времени эксплуатации объекта с нормативным сроком службы. Увеличение или уменьшение инвентарной стоимости объектов в результате их переоценки регулируется на счетах бухгалтерского учета так же, как при инвентаризации основных средств.

Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. Порядок проведения инвентаризации регламентирован в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49) [11]. Для получения информации о наличии отдельных групп основных средств, их техническом состоянии и стоимости производится учет основных средств, как в натуральном, так и в стоимостном выражениях.

### 1.3 Обслуживание и ремонт основных средств предприятия

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным. Рассмотрим специфику налогового учета восстановления основных средств:

1. Если реконструкция (модернизация) длится более 12 месяцев, то в соответствии с п. 3 ст. 256 НК РФ основные средства, находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, исключаются из состава амортизируемого имущества вне зависимости от факта использования в этот период реконструируемого объекта в деятельности, направленной на получение дохода. Срок проведения реконструкции первоначально устанавливается решением руководства. Продление этого срока также осуществляется на основании решения руководства. При этом при налогообложении принимается фактический срок реконструкции объекта (Письмо ФНС РФ № 02-1-07/23)[9].

2. Амортизация после реконструкции (модернизации) гласит, что согласно п. 1 ст. 258 НК РФ если после реконструкции (модернизации) объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, то налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования этого объекта (в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено основное средство), следовательно, увеличение срока полезного использования является правом налогоплательщика.

В бухгалтерском учете отражаются расходы по техническому обслуживанию и ремонту основных средств, что обеспечивает контроль над запланированными расходами, соблюдение смет затрат. Расходы на ремонтные работы включаются в расходы на производство продукции в периоде, своего

возникновения, но если ремонт производился неравномерно на протяжении отчетного периода, то предприятие создает резервный ремонтный фонд, т.е. накапливает величину денежных средств, необходимых для проведения ремонта основных средств. Это осуществляется путем включения в себестоимость изготавливаемой продукции определенной суммы резерва для проведения ремонтных работ на основе плановой сметы затрат на все виды ремонтов.

В зависимости от объема, характера и периодичности проведения ремонтных работ различают текущий, средний и капитальный ремонт основных средств. При текущем ремонте производятся мелкие работы по устранению неисправностей, окраске предметов, регулированию механизмов, замене некоторых деталей, поддержанию эксплуатационных характеристик основных средств. Текущий ремонт зданий проводится с периодичностью, обеспечивающей эффективную эксплуатацию здания или иного объекта с момента завершения его строительства (капитального ремонта) до момента постановки на очередной капитальный ремонт (реконструкцию). Он производится с целью восстановления работоспособности конструктивных элементов и систем инженерного оборудования и может включать виды работ:

- окраска потолка и стен помещения;
- оклейка стен и потолка обоями;
- окраска оконной рамы или балконного полотна с внешней и внутренней стороны, окраска пола в помещении, циклевка паркетного пола;
- окраска трубы центрального отопления, газопровода, водопровода и канализации, радиатора;
- замена или установка дополнительного крана, смесителя и другого оборудования, замена дверного полотна, встроенного шкафа и отделки помещения для целей благоустройства;
- ремонт или замена электропроводки, смена электроприборов и т.п.;

Капитальный ремонт – большой по объему, сложности и стоимости. Осуществляется полная разборка агрегатов, замена и восстановление всех

изношенных деталей и узлов, а также замена изношенных конструкций зданий и сооружений, оборудования, машин и механизмов.

Капитальный ремонт зданий, например, должен включать устранение неисправностей всех изношенных элементов, восстановление или замену их на равноценные или более долговечные и экономичные (кроме полной замены каменных и бетонных фундаментов, несущих стен и каркасов), улучшающие эксплуатационные показатели ремонтируемых зданий.

При этом может осуществляться экономически целесообразная перепланировка здания или его части, оснащение недостающими видами инженерного оборудования. При капитальном ремонте не должны изменяться основные технико-экономические показатели: площадь и строительный объем здания, а также его функциональное назначение. Кроме того, различают и средний ремонт, проводимый в промежутке между текущим и капитальным. Это частичная разборка ремонтируемых агрегатов и восстановление или замена части деталей. Средний ремонт осуществляется с периодичностью более одного года. В учете все три вида ремонта объединяются, поскольку источники их покрытия одинаковы.

Рассмотрен порядок отражения в бухгалтерском учете расходов на ремонт.

Расходы на ремонт включаются в состав расходов в сумме фактических затрат. При осуществлении ремонта подрядным способом в учете делаются проводки, представленные в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Ремонт основных средств подрядным способом

Название операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость выполненного ремонта	20, 23, др.	60
Отражена сумма НДС по выполненному ремонту	19	60
Оплачена подрядчику стоимость выполненных работ	60	50,51
Сумма НДС предъявлена к вычету	68	19

Подрядный способ подразумевает, что ремонт выполняется силами специализированной сторонней организации. При этом ремонт может выполняться как из материалов подрядчика, так и из материалов заказчика.

Предприятие имеет право на вычет суммы НДС по выполненному ремонту, если отремонтированный объект основных средств используется для осуществления деятельности, облагаемой НДС (п. 2 ст. 171 НК РФ).

При этом вычет возможен при одновременном выполнении следующих условий:

- работы подрядчиком выполнены (акт сдачи-приемки работ подписан обеими сторонами);
- сумма НДС уплачена подрядчику;
- имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура подрядчика на стоимость выполненных работ с выделенной суммой НДС.

Если объект основных средств используется в деятельности, не облагаемой НДС, то сумма НДС по ремонтным работам к вычету не принимается, а учитывается в стоимости ремонта (относится на те же счета, что и стоимость ремонта).

Если подрядная организация выполняет ремонт из материалов заказчика, то в учете заказчика списание стоимости материалов отражается проводками, представленными в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Списание собственных материалов при ремонте  
основных средств

Название операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость материалов, переданных подрядчику для осуществления ремонта	10 - материалы, переданные в переработку	10
Отражена стоимость материалов, израсходованных подрядчиком при осуществлении ремонта	20, 23, др.	10

Хозяйственный способ предполагает проведение ремонта собственными силами организации. При осуществлении ремонта хозяйственным способом в бухгалтерском учете делаются проводки, представленные в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Хозяйственный способ ремонта основных средств силами самой организации

Название операции	Дебет	Кредит
Приобретены материалы для проведения ремонта	10	60
Отражен НДС по приобретенным материалам	19	60
Приобретенные материалы оплачены поставщику	60	50, 51
НДС по приобретенным материалам предъявлена к вычету	68	19
Отражена стоимость материалов, отпущенных на выполнение ремонта	20, 23, др.	10
Отражены прочие затраты, связанные с проведением ремонта	20, 23, др.	70, 69, др.

Если организация учитывает расходы на ремонт с использованием счета 97, суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления ремонта, принимаются к вычету в общеустановленном порядке по мере оприходования товаров (работ, услуг) и их оплаты. Проводки по учету ремонта основных средств представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Ремонт основных средств с использованием 97 счета [36, с. 90]

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
1. Отпущены материалы на ремонтные работы	97	10
2. Начислена оплата труда по ремонтным работам	97	70
3. Произведены начисления в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, государственное и обязательное медицинское страхование	97	69
4. Отражены расходы по ремонту основных средств, выполненному ремонтным цехом	23	10, 25, 26, 70, 69 и др.
5. Списываются затраты ремонтного цеха по выполненным ремонтным работам	97	23
6. Акцептован счет подрядчика за выполненные ремонтные работы	97	76
7. Отражена сумма НДС по счету подрядчика	19	76
8. Списаны расходы будущих периодов по ремонту основных средств	20, 23, 25, 26	97

Вычет НДС по материалам, используемым для ремонта ОС, осуществляется в общеустановленном порядке по мере оплаты и оприходования материалов (при условии выполнения остальных требований, необходимых для применения вычетов), независимо от того, когда будет фактически выполнен ремонт. Расходы на ремонт основных средств, в соответствии с принятой на

предприятия учетной политикой, могут учитываться в составе расходов будущих периодов. Расходы на ремонт основных средств, связанные с неравномерно производимым в течение года ремонтом, могут отражаться в составе расходов будущих периодов, на счете 97 «Расходы будущих периодов». Порядок списания расходов будущих периодов устанавливается организацией самостоятельно. Методика анализа эффективности использования основных средств, показана в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Коэффициенты, характеризующие эффективность использования основных средств

Наименование показателя	Формулы расчета	Экономическое содержание
Фондоотдача	$\Phi_{отд} = \frac{В}{ОФ_{ср}}$	Показывает сколько продукции (или прибыли) получает организация с каждого рубля имеющихся у нее основных фондов
Фондоёмкость	$\Phi_{ё} = \frac{ОФ_{ср}}{\text{Выручка от продажи}}$	Показывает, сколько основных фондов приходится на каждый рубль выпущенной продукции
Фондовооруженность	$\Phi_{в} = \frac{ОФ_{ср}}{СЧП}$	Показатель, характеризующий оснащенность работников предприятий сферы материального производства основными средствами.

Рассмотрим примеры показателей эффективности использования основных фондов на рисунке 1.1 и 1.2.

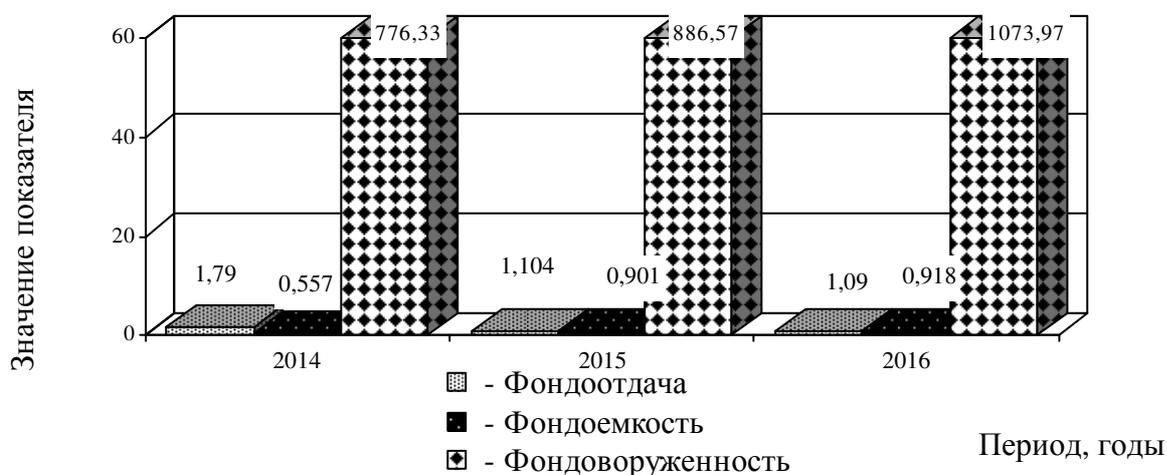


Рисунок 1.1 – Показатели эффективности использования основных фондов ООО «ЗЗМК» за 2014–2016 гг.

Таким образом, в 2016 году показатели эффективности использования основных средств ООО «ЗЗМК» подтверждают рост эффективности использования производственных фондов в 2016 году.

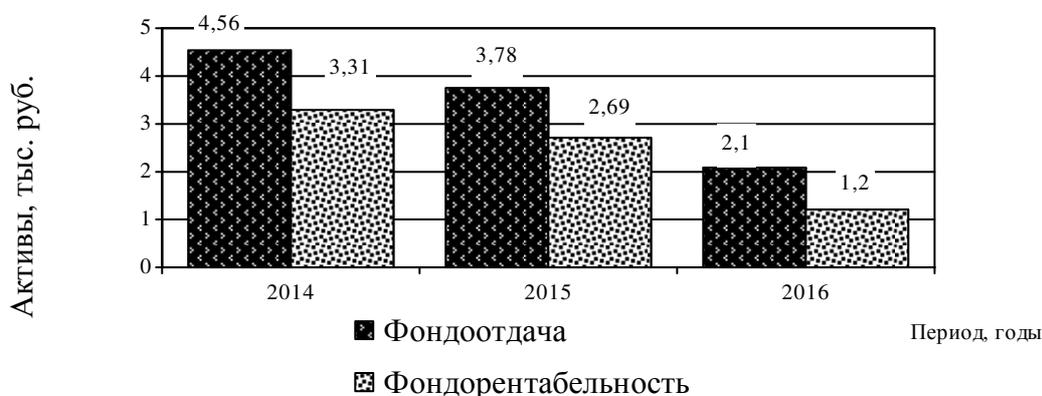


Рисунок 1.2 – Показатели эффективности использования основных фондов ООО «ЗлатКлюч» за 2014–2016 гг.

А показатели эффективности ООО «ЗлатКлюч» в 2016 году показывают спад эффективности использования основных средств.

#### 1.4 Обоснование и выбор способов и приемов анализа основных средств

Целью анализа использования основных средств является расчет показателей использования основных средства, факторный анализ, сопоставление и выявление причин, повлекших их изменение. Задачи анализа:

- определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим показателям;
- установление причин изменения их уровня;
- расчет влияние использования основных средств на объем производства продукции и другие показатели;
- анализ и оценка степени использования производственной мощности предприятия и оборудования;
- выявление резервов повышения эффективности использования основных

средств.

Для того, чтобы проанализировать деятельность предприятия за какой-то период работы производят вышеперечисленный анализ за несколько лет деятельности предприятия. За отчетный год принимают один из годов (базовый) работы предприятия, а остальные годы его деятельности называют анализируемыми. Производимый при этом анализ позволяет четко определить те факторы, которые повлияли на результаты работы и выявить резервы повышения основных производственных показателей.

Для проведения анализа основных средств, необходимы информационные источники:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нами рассмотрена методика анализа показателей использования основных средств. Наличие и движение основных средств, как правило, отражаются в Приложении к бухгалтерскому балансу.

Согласно приложения определяют изменение суммы основных средств в целом, в том числе отдельных их групп, на конец года по сравнению с их наличием на начало отчетного года. Необходимо отметить, что возможности анализа эффективности функционирования основных средств на предприятиях ограничены низким уровнем организации оперативно-технического учета времени работы и простоев оборудования, их производительности и степени загрузки. На предприятиях зачастую не проводится сравнительный анализ данных по аналогичным объектам основных средств других предприятий и хозяйственных единиц. Первоначальная стоимость основных средств ( $\Phi_{п}$ ) определяется по формуле (1.1) [21, с. 141]:

$$\Phi_{п} = Z_{об} + Z_{т} + Z_{м}, \quad (1.1)$$

где  $Z_{об}$  – стоимость приобретённого оборудования, руб.;

$Z_{т}$  – затраты по транспортировке материалов и оборудования, руб.;

$Z_m$  – стоимость монтажа или строительных работ, руб.

Среднегодовая стоимость основных средств определяется по первоначальной стоимости с учётом их ввода и ликвидации (1.2) [21, с. 117]:

$$\Phi_{cp} = \Phi_{п(б)} + (\Phi_{вв} \cdot ЧМ) / 12 - [\Phi_{л} (12 - М)] / 12, \quad (1.2)$$

где  $\Phi_{cp}$  – среднегодовая стоимость основных фондов, руб.;

$\Phi_{п(б)}$  – первоначальная (балансовая) стоимость основных фондов, руб.;

$\Phi_{вв}$  – стоимость введённых фондов, руб.;

ЧМ – число месяцев функционирования введённых основных фондов, руб.;

$\Phi_{л}$  – ликвидационная стоимость, руб.;

М – количество месяцев учета выбывших основных фондов, мес. [5].

Структуру активов характеризует коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов, он показывает оборотные активы, приходящиеся на 1 рубль внеоборотных средств; рассчитывается по формуле (1.3):

$$SA = OC : BA, \quad (1.3)$$

где SA – структура внеоборотных активов, %;

OC – величина основных средств на отчетную дату, тыс. руб.;

BA – величина внеоборотных активов на отчетную дату, тыс. руб.

В ходе анализа выясняются статьи активов, по которым произошел наибольший вклад в увеличение общей величины внеоборотных активов. Для целей проведения анализа в составе структуры внеоборотных активов может быть отражена дебиторская задолженность, поскольку вложенные в нее средства фактически выпадают из текущего кругооборота [19, с. 78].

Но, для того чтобы оценить использование основных средств, кроме расчета показателей, необходимо тщательным образом проанализировать эти показатели и выявить те факторы, которые повлияли на их значение. Важную характеристику структуры средств дает коэффициент имущества производственного назначения. Показатели состояния и движения основных средств определяются по формулам в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Показатели состояния и движения основных средств

Наименование показателя	Формулы расчета	Экономическое содержание
Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов	$SA = OA : BA$	Показывает оборотные активы, приходящиеся на один рубль внеоборотных средств
Коэффициент обновления основных средств	$K_O = СПОС / ОС_K$	Характеризует введенные в эксплуатацию основные средства в общей стоимости основного капитала на конец года, а так же степень его обновления
Коэффициент выбытия основных средств	$K_B = \text{Стоимость выбывших ОС} / ОС_H$	Характеризует долю выбывших основных средств в общей стоимости основного капитала на начало года
Коэффициент годности основных средств	$K_{Годн} = 1 - K_{Изн}$	Показывает долю основных средств, которые могут использоваться в хозяйственной деятельности
Коэффициент реальной стоимости основных средств в имуществе	$KPC = ((ОС_H + ОС_K) / 2) / ВБ,$	Показывает долю реальной стоимости основных средств, рассчитанную как долю среднегодовой стоимости в итоге актива баланса
Коэффициент поступления	$K_P = ОС_P / BA$	Показывает, какая часть основных средств поступила за отчетный период

Физический износ определяется на основании сроков службы основных фондов определяется по формуле (1.3):

$$\text{Изн}(\phi) = T_{\phi} / T_H \times 100 \% , \quad (1.5)$$

где  $T_{\phi}$  – фактический срок службы (лет);

$T_H$  – нормативный срок службы (лет).

Моральный износ первого вида определяется на основании соотношения балансовой и восстановительной стоимостей определяется по формуле (1.5):

$$\text{Изн}(M_1) = [(Ф_6 - Ф_в) / Ф_6] \cdot 100\% , \quad (1.5)$$

где  $Ф_6$  – балансовая стоимость, тыс. руб.;

$Ф_в$  – восстановительная стоимость, тыс. руб.

Моральный износ второго вида чаще всего определяется на основе сравнения производительности оборудования определяется по формуле (1.6):

$$\text{Изн}(M_2) = [(Пр_2 - Пр_1) / Пр_2] \cdot 100 \% , \quad (1.6)$$

где  $Пр_1$  – производительность действующих основных фондов, руб.;

$Пр_2$  – производительность новых основных фондов, тыс. руб.

Для более точного учёта морального износа второго вида следует сравнивать основные фонды и издержки производства, применяя формулу (1.7):

$$\text{Изн}(m_2) = [(\text{Изд}_2 - \text{Изд}_1)/\text{Изд}_2] \cdot 100\% , \quad (1.7)$$

где  $\text{Изд}_1$  – издержки производства действующих основных фондов, руб.;

$\text{Изд}_2$  – издержки производства новых основных фондов, руб.

Нормы амортизации определяют размер ежегодных амортизационных отчислений в амортизационный фонд. Амортизация – перенесение по частям (по мере физического износа) стоимости основных фондов на производимый с их помощью продукт (или услуги) [13, с. 90]. Они отражают как физический, так и моральный износ. Норма амортизации определяется по формуле (1.8):

$$H_a = [(\Phi_{п(б)} - \Phi_{л})/T] \times 100\% , \quad (1.8)$$

где  $H_a$  – норма амортизации, %;

$\Phi_{п(б)}$  – первоначальная (балансовая) стоимость основных фондов, руб.;

$\Phi_{л}$  – ликвидационная стоимость, руб.;

$T$  – срок службы основных фондов, лет.

Сумму амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов рассчитывают по формуле:

$$A_a = H_a \times \Phi_{ср} , \quad (1.9)$$

где  $A_a$  – сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, руб.;

$H_a$  – норма амортизации, %;

$\Phi_{ср}$  – среднегодовая стоимость основных фондов, руб.

В российской экономике длительное время применяется линейный метод амортизации, поскольку этот метод отличается максимальной простотой использования. Также линейную амортизацию законодательство «навязывает» индивидуальным предпринимателям, работающим на ОСНО.

Недостаток такого метода – отсутствие учёта морального износа основных

фондов. Это обуславливает досрочное, до окончания нормативного срока, выбытие устаревшей техники и приводит к её недоамортизации [24, с. 88].

$$H = (\Phi_0 + P_{\text{л}}) - \Phi_{\text{л}}, \quad (1.10)$$

где  $H$  – недоамортизация основных фондов, выбывших ранее истечения амортизационного периода;

$\Phi_0$  – остаточная стоимость;

$P_{\text{л}}$  – расходы, связанные с ликвидацией указанных основных фондов

$\Phi_{\text{л}}$  – ликвидационная стоимость основных фондов.

Амортизация по основным средствам в бухгалтерии начисляется с 1-го числа месяца, следующего за тем месяцем, в котором объект был принят к учету (п. 21 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

#### Выводы по разделу один

Основные средства – это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях. От их наличия и уровня зависит производственная мощность предприятия, уровень технической вооруженности труда. Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

От интенсивности и эффективности использования основных средств зависит доходность капитала и многие показатели деятельности предприятия.

Трудно переоценить значение эффективного использования основных фондов, так как они являются главным фактором роста эффективности производства (фондоотдачи, фондорентабельности).

## 2 АНАЛИЗ И АУДИТ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ЗЛАТ-ЛИДЕР»

### 2.1 Краткая финансово–экономическая характеристика исследуемого предприятия

Компания ООО «Злат-Лидер» находится по юридическому адресу 456228, Челябинская область, город Златоуст, Северная улица, 31.

Основным видом деятельности является «Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения собственного производства». Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное (фирменное наименование) на русском языке и указание на его место нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему.

Участники не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества. Российская Федерация, субъекты РФ и муниципальные образования не несут ответственности по обязательствам Общества, равно как и Общество не несет ответственности по обязательствам РФ субъектов РФ и муниципальных образований. Принятие новых участников в состав Общества осуществляется по решению Общего собрания участников. Предприятие обеспечивает гарантированный законом минимальный размер оплаты труда, условия труда и меры социальной защиты работников. Размеры оплаты труда работников предприятия установлены согласно штатному расписанию. Предприятие ведёт бухгалтерскую и статистическую отчётность в соответствии с Законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [3]. В таблице 2.1 представлены основные технико–экономические показатели деятельности ООО «Злат-Лидер» за периоды 2014–2016 годы.

Таблица 2.1 – Изменение основных технико-экономических показателей

ООО «Злат-Лидер»

В тысячах рублей

Показатели	Период, годы			Отклонение по годам		Темпы изменения по годам, %	
	2014	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Выручка от реализации	139 687	159 787	177 576	20 100	17 789	114,39	111,13
Себестоимость продаж	110 890	123 900	139 805	13 010	15 905	111,73	112,84
Прибыль от продаж	16 548	18 209	20 924	1661	2715	110,04	114,91
Среднегодовая стоимость основных средств	20 530	20 804	21 054	274	1250	101,33	101,20
Среднегодовые остатки оборотных средств	1264	1703	1966	439	263	134,73	115,44
Численность работников, чел.	39	41	45	2	4	105,13	109,76
Производительность труда, руб./чел.	3851,72	3897,24	3946,13	45,52	48,89	101,18	101,25
Фондоотдача, руб./руб.	6,804	7,681	8,434	0,877	0,753	112,89	109,80
Фондоёмкость руб./руб.	0,147	0,130	0,119	-0,017	-0,011	88,44	91,54
Фондовооруженность руб. / чел.	526,41	507,41	467,87	-19,0	-39,54	96,39	92,21
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты	110,51	93,83	90,32	-16,68	-3,51	84,91	96,26
Рентабельность продаж, %	11,85	11,4	11,78	-0,45	0,38	96,20	103,33

Таким образом, за 2014 год наблюдается увеличение основных средств на 2,44 %, а в 2015 г. на 5,48 %, что произошло за переоценки части основных средств. Также наметился рост оборотных средств, в 2015 году на 34,73 %, а в 2016 г. на 15,44 % в сравнении с 2015 годом, из-за роста величины запасов. За 2015 год отмечается увеличение выручки от реализации продукции на 14,39 или на 20100 тыс. руб. , а в 2016 году на 17 789 тыс. руб. (11,13 %). Несмотря на рост себестоимости производства выявлен рост прибыли от продаж на 14,91 %.

Изменение основных показателей ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг. представлено на рисунке 2.1.

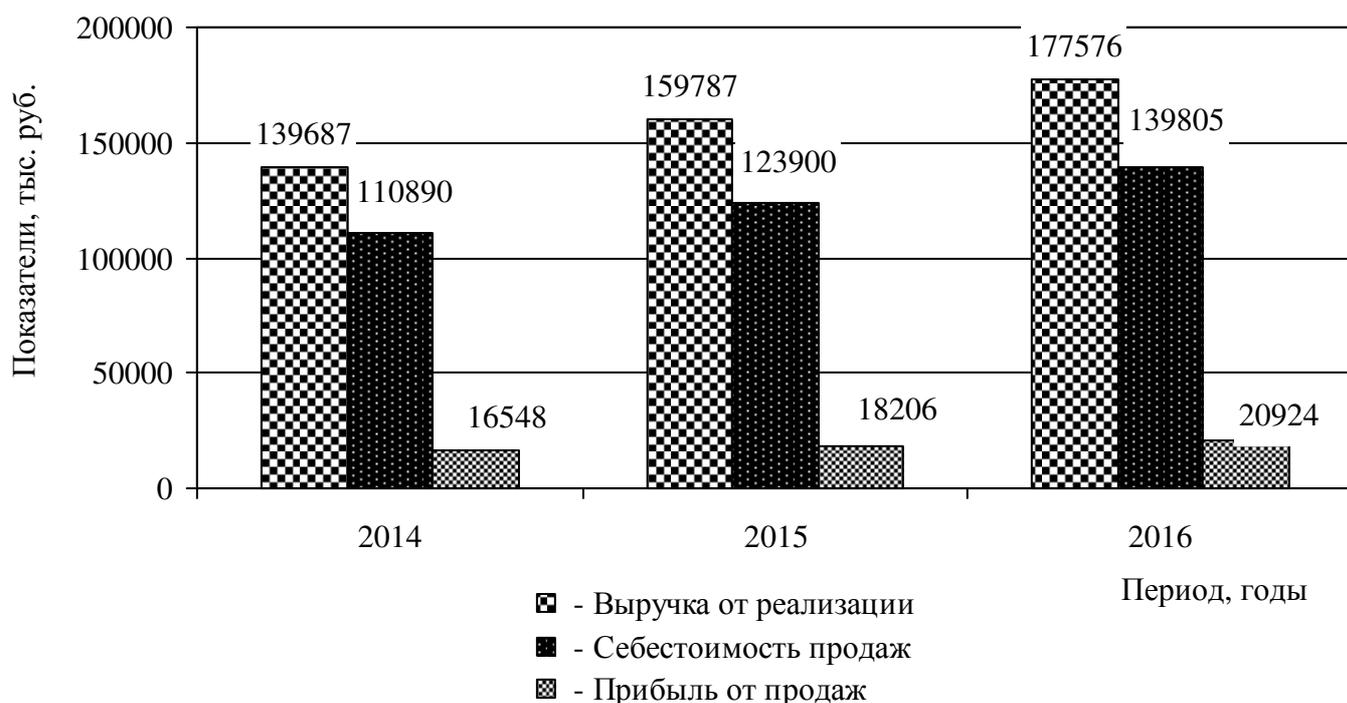


Рисунок 2.1 – Изменение основных показателей ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг.

Таким образом, рост выручки за весь анализируемый период свидетельствует о том, что продукция ООО «Злат-Лидер», востребована среди покупателей и заказчиков, но заметно превышение темпа роста себестоимости на темпами роста выручки, что снижает валовую прибыль. Неблагоприятная экономическая ситуация на рынке России, резкое повышение цен на продукцию, привело к росту цен на производство, и тем самым, чтобы не повышать цену на товар, ООО «Злат-Лидер» увеличило выручку за счет более привлекательных, чем у конкурентов цен.

Число работников за 2015г. увеличилось на 5,13 %, а в связи с увеличением объема заказов в 2016 году произошло еще большее увеличение на 9,76 % или на 4 работника. Производительность труда незначительно, но растет и в 2015 год увеличилась на 1,18 %, а за 2016 год на 1,25 %.

Увеличение рентабельности в 2016 году произошло за счет заключения новых договоров по сниженным ценам, которые были снижены за счет выявления оптимального поставщика сырья для производства.

В 2015 году произошло увеличение стоимости основных средств.

ООО «Злат-Лидер» на 806 тыс. руб., а в 2016 году на 1 851 тыс. руб. Основными причинами увеличения является ремонт основных средств и их переоценка.

Рост среднегодовых остатков оборотных средств за 2016 год по сравнению с 2015 годом рост составил 263 тыс. руб. или на 15,44 %.

Низкая величина оборотных средств снижает ликвидность и платежеспособность ООО «Злат-Лидер». Высокая доля основных средств говорит о тяжелой структуре баланса ООО «Злат-Лидер», и настораживает нулевая величина дебиторской задолженности, следовательно, предприятие по итогам года списывает дебиторскую задолженность как нереальную к взысканию или применяет штрафы к тем, кто вовремя ( до конца года) не оплатил продукцию ООО «Злат-Лидер». Это говорит о жесткой кредитной политике, которая предполагает краткие сроки расчетов по отгруженной продукции ООО «Злат-Лидер» от заказчика.

Динамика фондоотдачи и фондоёмкости представлена на рисунке 2.2.

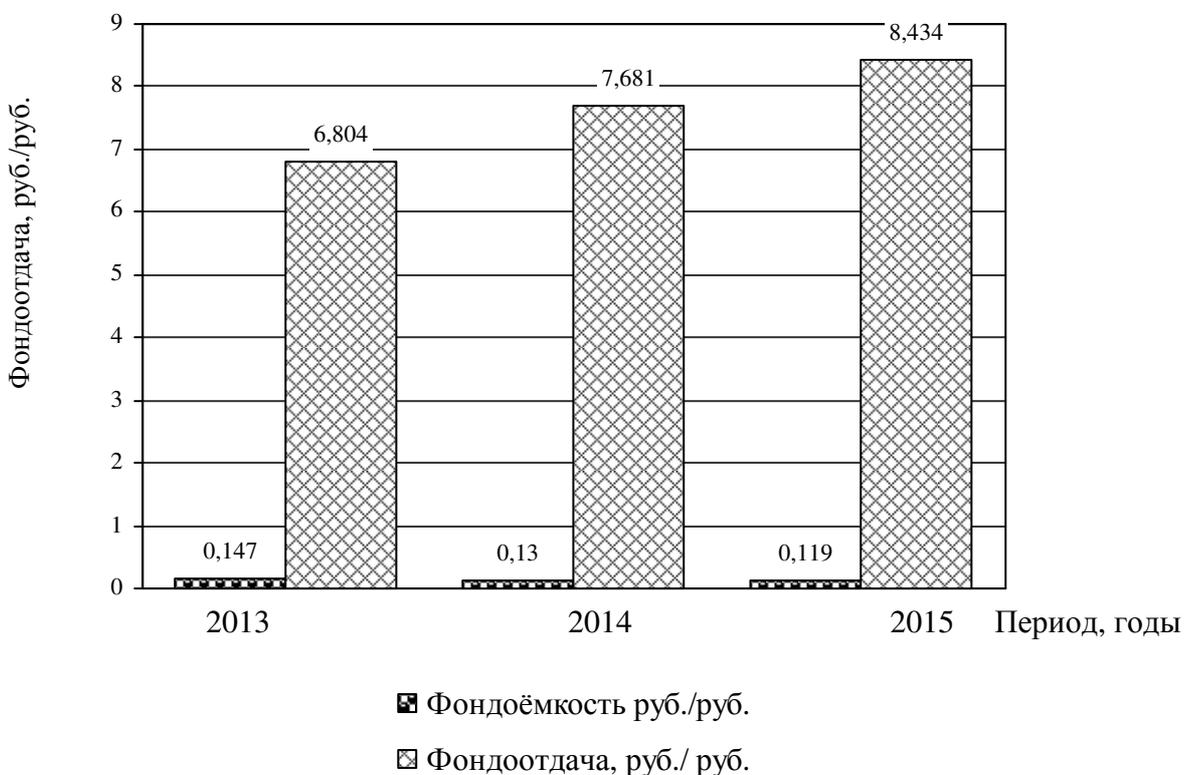


Рисунок 2.2 – Показатели фондоотдачи и фондоёмкости ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг.

Фондоотдача ООО «Злат-Лидер» в 2015 году увеличилась на 12,89 %, в 2016 году на 9,80 %, что произошло за счет роста выручки от реализации. Фондоемкость, соответственно, снижается, так отмечен спад в 2015 году на 11,56 %, а в 2016 году на 8,46 %.

Фондовооруженность в 2014 году составляла 526,41 тыс. руб. на 1 рабочего, а в 2015 году снизилась на 3,61 % и стала 507,41 руб., в 2016 году произошло снижение на 7,79 % и стало составлять 467,87 руб.

Оценим динамику основных экономических показателей ООО «Злат-Лидер» в таблице 2.2 с целью выявления динамики в составе показателей.

Таблица 2.2 – Основные финансово–экономические показатели деятельности ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг.

В тысячах рублей

Показатели	Период, годы			Отклонение по годам		Темп изменения по годам, %	
	2014	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Выручка от реализации	139 687	159 787	177 576	20 100	17 789	114,39	111,13
Себестоимость продаж	110 890	123 900	139 805	13 010	15 905	111,73	112,84
Валовая прибыль	28 797	35 887	37 771	7090	– 32116	124,62	105,25
Коммерческие расходы	5341	8114	8506	2773	392	151,92	104,83
Управленческие расходы	6908	9567	9341	2659	– 226	138,49	97,64
Прибыль от реализации работ, услуг	16 548	18 209	20 924	1661	2715	110,04	114,91
Проценты к уплате	2357	1980	1890	– 377	– 90	84,01	95,45
Прочие доходы	489	679	1231	190	552	138,85	181,3
Прочие расходы	6790	8901	12905	2111	4004	131,09	144,98
Прибыль до налогообложения	7890	8004	7360	114	– 644	101,44	91,95
Текущий налог на прибыль	1578	1601	1472	23	– 129	101,46	91,94
Чистая прибыль (убыток)	6312	6403	5888	91	– 515	101,44	91,96

Проанализировав основные показатели хозяйственной деятельности ООО «Злат-Лидер» можно сделать вывод: объем производства в 2015 году по отношению к 2014 году вырос на 20 100 тыс. руб. Рост выручки явился следствием привлечения покупателей за счет более низкой цены, чем у конкурентов. В 2016 году наблюдается рост объема к 2015 году на 17 789 тыс. руб. Чистая прибыль в 2015 году составила 6403 тыс. руб., что на 91 тыс. руб. больше, чем в 2014 году, но из-за превышения расходов (в числе прочего и рост прочих расходов за счет арендованного оборудования) чистая прибыль снизилась на 515 тыс. руб. Спад налога с прибыли явился следствием снижения прибыли до налогообложения (□ 129 тыс. руб.).

Себестоимость реализации в 2015 году выросла на 11,73 %, что связано с ростом стоимости сырья, а за 2016 год себестоимость увеличилась на 12,84 %, но несмотря на увеличение производственной себестоимости виден рост валовой прибыли на 5,25 %.

Изменение прибыли ООО «Злат-Лидер» представлено на рисунке 2.3.



Рисунок 2.3 – Прибыль ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг.

Таким образом, ООО «Злат-Лидер» является прибыльным на всем протяжении исследуемого периода.

## 2.2 Анализ действующей системы учета на предприятии ООО «Злат-Лидер»

Построение учетного процесса, полностью удовлетворяющего потребности администрации ООО «Злат-Лидер», ее собственников и внешних пользователей, невозможно без рациональной его организации.

Структура бухгалтерии линейная: все ее работники подчиняются непосредственно главному бухгалтеру. Принятая организацией учетная политика утверждается приказом директора.

Численность бухгалтерского аппарата составляют 3 человека. Под организацией бухгалтерского учета принято понимать систему условий и элементов (слагаемых) учетного процесса, включающую первичный учет и документирование операций, план счетов бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности, - систему, основывающуюся на присущих бухгалтерскому учету правилах.

В ООО «Злат-Лидер» учетный аппарат организации сосредоточен в главной бухгалтерии и в ней осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений организации. В самих подразделениях осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций. Централизация учета обеспечивает более действенное руководство и контроль со стороны главного бухгалтера, позволяет целесообразнее распределять обязанности между работниками учета.

Обязанности между ними распределены следующим образом:

– главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, осуществляет контроль учета денежных средств организации в кассе и на расчетном счете, осуществляет контроль и руководство работы бухгалтерии; заместитель главного бухгалтера отвечает за учет расчетов организации, ведет Главную книгу;

– бухгалтер производственно-калькуляционной группы ведет учет затрат на

закуп, реализацию, составляет отчеты о продажах; бухгалтер производственно-калькуляционной группы, осуществляющий калькуляцию себестоимости продукции, ведет учет стоимости основных средств, амортизационных отчислений, коэффициенты износа и годности;

– бухгалтер-кассир отвечает за ведение кассовых операций, несет полную материальную ответственность за сохранность принятых ценностей.

Учетные работы выполняются работниками бухгалтерии исправно, в установленные сроки. Учетный процесс на предприятии проходит несколько стадий, или этапов. На первой стадии ведут текущее наблюдение, производят измерение и регистрацию хозяйственных операций. Эти части учетного процесса в совокупности составляют документирование операций.

На второй стадии обычно проводятся систематизация и группировка учетной информации, содержащейся в первичных учетных документах.

Третьей стадией учета является составление бухгалтерской (финансовой) отчетности установленных форм на основании данных бухгалтерского учета.

Документирование операций на предприятии осуществляется как типовыми учетными документами, так и документами, разработанными организацией самостоятельно. График документооборота в ООО «Злат-Лидер» не составляется, его отсутствие является недостатком бухгалтерского учета, который может привести к сбоям в работе бухгалтерии: нарушению сроков составления, представления и обработки первичных документов, регистрации и группировки учетных данных. Применение действующего плана счетов определяет такую организацию бухгалтерского учета, которая позволяет получать информацию для оперативного руководства и управления, повседневного контроля в интересах собственников, других заинтересованных лиц, органов государственной и исполнительной власти.

Обработка информации на предприятии осуществляется при помощи ЭВМ, в последнее время происходит быстрое оснащение организации компьютерами, позволяющими накапливать данные как непосредственно в учетных регистрах, так и на машинных носителях информации. Относительная простота освоения

и эксплуатации позволяет использовать компьютеры в качестве персональной техники, оснащать ими рабочие места бухгалтеров.

Стоимостная оценка основных средств ООО «Злат-Лидер» осуществляется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и других нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет. В инвентарную стоимость включаются все затраты, понесенные предприятием на приобретение, создание основных средств.

В соответствии с пунктом 2 статьи 256 НК амортизация не начисляется на те виды амортизируемого имущества, получение которого для целей налогообложения прибыли относится к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы.

Применение линейного способа начисления амортизации по объекту основных средств производится в течение всего его срока полезного использования. При этом следует иметь в виду, что изменение месячных сумм амортизации, начисляемых ежемесячно, исходя из годовой суммы, в результате движения (поступление, выбытие) основных средств, производится в следующем месяце после месяца принятия объекта к бухгалтерскому учету или снятия с него [12].

Учет основных средств ведется на активном счете 01 «Основные средства». Учет амортизационных отчислений ведется на пассивном счете 02.2 «Амортизация основных средств». Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется, исходя из количества продукции (объем работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. При приобретении объектов основных средств им присваивается инвентарный номер.

В соответствии с пунктом 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ порядок и количество инвентаризаций основных средств (как

и другого имущества) в отчетном году определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Все хозяйственные операции, проводимые в ООО «Злат-Лидер» оформляются оправдательными документами.

К формам первичной документации относятся:

1. Акт приемки–передачи основных средств (№ ОС-1).
2. Акт приемки–сдачи отремонтированных объектов (№ ОС-3).
3. Акт на списание основных средств (№ ОС-4).
4. Акт на списание автотранспортных средств (№ ОС-4А).
5. Инвентарная карточка учета основных средств (№ ОС-6).
6. Акт о приемке оборудования (№ ОС-14).
7. Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (№ ОС-15).
8. Акт о выявленных дефектах оборудования (№ОС-16);

Операции, проводимые ООО «Злат-Лидер» со счетом 01 «Основные средства» в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Корреспонденция счетов со счетом 01 «Основные средства»

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, руб.
08.4	60	Учтена стоимость объекта ОС. Отражена задолженность перед поставщиком	23500
60	51	Оплачена стоимость ОС с расчетного счета	23500
01	08.4	Приняты к бухгалтерскому учету объекты ОС	23500
44	02	Начислена амортизация ОС	4700
01-В	01	Списание первоначальной стоимости при выбытии ОС	12450
02	01-В	Списание амортизации при выбытии ОС	515
91	01-В	Списание остаточной стоимости при выбытии ОС	1234

Бухгалтерский и налоговый учет ООО «Злат-Лидер» ведется на основании законодательно установленных норм учета, основан на принципах унификации, достоверности и качества отражения данных.

## 2.3 Оценка надёжности контрольной среды исследуемой организации

Процедура оценки надёжности контрольной среды ООО «Злат-Лидер» – политика и процедуры, организованные руководством организации в дополнение к контрольной среде для реализации конкретных ее задач. Примерами процедур контроля будут:

- арифметический контроль за правильностью произведенных вычислений;
- осуществление контроля за информационными системами;
- контроль за составлением первичной документации, которая достоверно отражает хозяйственные операции, с процедурами их одобрения (согласования и санкционирования);
- сопоставление данных внутреннего учета с внешним источником информации;
- сравнение факта наличия имущества со статьями бухгалтерского учета при помощи инвентаризации;
- проведение регулярного сравнительного анализа фактических и запланированных результатов финансово-хозяйственной деятельности.

На предприятии ООО «Злат-Лидер» бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме с помощью программы 1С Предприятие 7.7.

Начальным этапом бухгалтерского учёта является сплошное документирование всех хозяйственных операций путём составления определенных носителей первичной учетной информации [10].

К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся: наименование документа, дата составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и стоимостном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность её оформления, личные подписи указанных лиц. Схематично учет ООО «Злат-Лидер» при автоматизированной форме бухгалтерского учета в показан на рисунке 2.4.

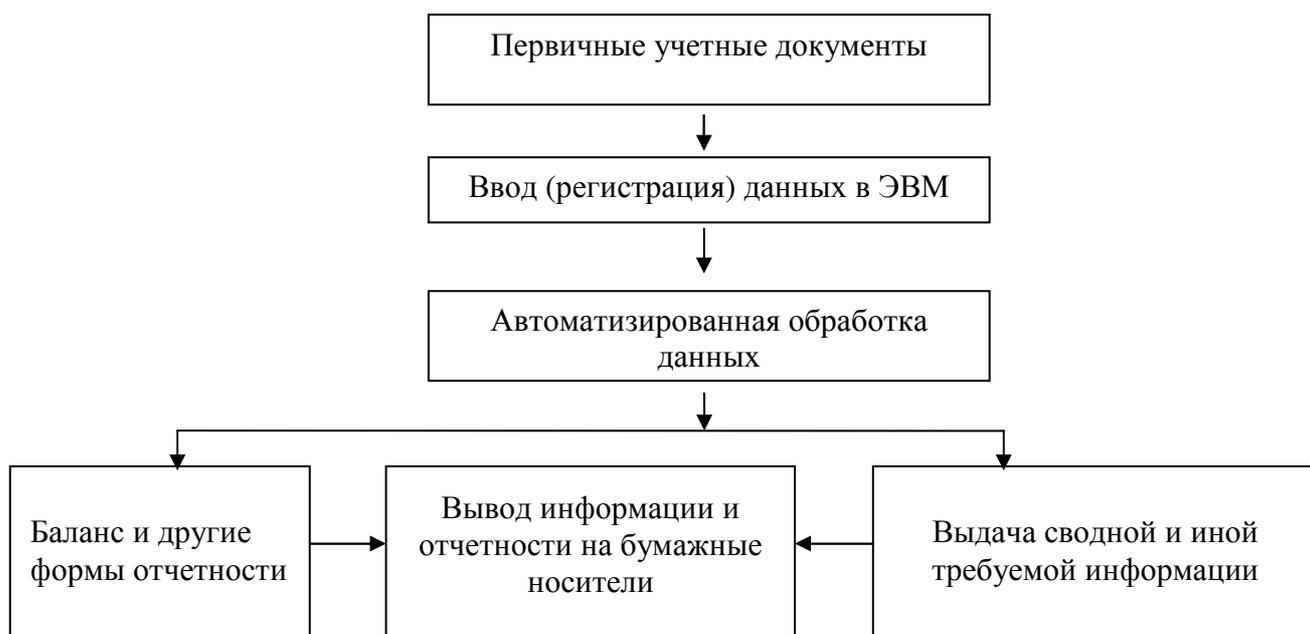


Рисунок 2.4 – Автоматизированная форма бухгалтерского учета ООО «Злат-Лидер»

Автоматизация учета в Программе «1 Св7.7» обеспечивает группировку движения основных средств, определения финансовых результатов, требуемом для управления, контроля и составления отчетности. По мере необходимости бухгалтерия получает распечатки – оборотные ведомости движения основных средств–ответственным лицам и местам хранения.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в ООО «Злат-Лидер» сформирована главным бухгалтером в виде отдельного документа и утверждена генеральным директором предприятия. Информация об изменениях учетной политики отражается в отдельном разделе пояснительной записки. Отражение последствий изменения учетной политики проводится в виде корректировки данных за периоды, предшествующие отчетному периоду. При формировании учетной политики учитывалась специфика деятельности организации и другие факторы, связанные с задачами управления.

В ООО «Злат-Лидер» введены единые принципы учета хозяйственных операций, единая методика исчисления себестоимости произведенных услуг.

Завершающей стадией учетного процесса в ООО «Злат-Лидер» является

формирование налоговой отчетности.

Периодичность, сроки представления финансовой и специализированной отчетности, ее содержание устанавливаются соответствующими нормативными актами. Учет организован в ООО «Злат-Лидер» на основе единой методологии.

При принятии к налоговому учету поступивших объектов основных средств ООО «Злат-Лидер» учитывает, что при формировании первоначальной стоимости имущества для целей налогообложения не принимаются отдельные виды произведенных учреждением затрат. Поэтому в бухгалтерском и налоговом учете образуются разницы при формировании первоначальной стоимости объектов основных средств.

Предложен пример поступления основных средств по договору купли - продажи в ООО «Злат-Лидер», а также разницу формирования первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете. ООО «Злат-Лидер» получил в банке краткосрочный кредит на приобретение оборудования для производства, облагаемой НДС, в размере 800 000 руб.

Срок кредитного договора □ 6 месяцев.

Размер процентной ставки □ 10 % в год.

Согласно кредитному договору оплата процентов производится ежемесячно - на последний день календарного месяца. В апреле было приобретено оборудование стоимостью 944 000 руб., в том числе НДС - 144 000 руб., и оборудование было введено в эксплуатацию.

Счет поставщика оплачен. Ставка рефинансирования Банка России в течение срока действия кредитного договора не менялась и составила 10,5 %. Аналогичные записи будут делаться в учете ежемесячно до возврата кредита.

В налоговом учете согласно пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ начисленные проценты за пользование заемными средствами отражаются в составе прочих расходов (при этом следует учитывать требования ст. 269 НК РФ).

В бухгалтерском учете ООО «Злат-Лидер» операции по приобретению основных средств отражены записями, таблица 2.4.

Таблица 2.4 – Операции по приобретению основных средств

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, руб.
51	66	Отражено получение кредитных средств	800 000
08.4	60	Отражена покупная стоимость оборудования на сумму без НДС	800 000
19.1	60	Отражена сумма «входного» НДС согласно счету-фактуре поставщика	144 000
08.4	66	Отражены начисление процентов за пользование заемными средствами в апреле, и их включение в первоначальную стоимость инвестиционного актива до его постановки на учет. (800 000 руб. × 10% : 365 дней × 21 день)	4 602,74
01	08.4	Отражены постановка на учет основного средства по первоначальной стоимости и его ввод в эксплуатацию (800 000 + 4602,74)	804 602,74
68	91.1	Отражено перечисление процентов банку за апрель	4 602,74
91.2	66	Отражено начисление процентов за пользование заемными средствами после постановки на учет объекта основных средств 800 000 руб. × 10% : 365 дней × 31 день)	6 794,52
66	51	Отражено перечисление процентов банку за май	□ 6 794,52

В этой ситуации первоначальная стоимость производственного оборудования для целей налогового учета будет отличаться от первоначальной стоимости, сформированной по правилам бухгалтерского учета, на сумму начисленных процентов. Поэтому необходимо составить налоговый регистр формирования первоначальной стоимости производственного оборудования (таблица 2.5).

Различия в формировании первоначальной стоимости приведут к возникновению налогооблагаемой временной разницы и образованию отложенного налогового обязательства (ОНО):

$$\text{ОНО} = (804\,602,74 - 800\,000) \text{ руб.} \cdot 24\% = 1\,105 \text{ руб.};$$

Дебет 68 «Учет расчетов по налогу на прибыль» □ Кредит 77 □ 1105 руб.

□ отражено начисление отложенного налогового обязательства.

По мере начисления амортизации инвестиционного актива ОНО подлежит списанию.

Таблица 2.5 – Регистр формирования первоначальной стоимости основного средства ООО «Злат-Лидер»

Наименование объекта	Производственное оборудование ----- 1401686980
Инвентарный номер	----- 22.04.2016
Дата принятия к бухгалтерскому учету	----- 22.04.2016
Дата принятия к налоговому учету	----- 8
Номер амортизационной группы	-----

№ п/п	Расходы на приобретение основного средства	Источник информации	Сумма стоимости для целей бухгалтерского учета, руб.	Сумма стоимости для целей налогового учета, руб.
1	Покупная стоимость производственного оборудования	Договор купли-продажи	800 000	800 000
2	Проценты за пользование заемными средствами за апрель	Договор займа, справка-расчет бухгалтерии	4 602,74	-
	Итого		804 602,74	800 000

В ООО «Злат-Лидер» возникает ситуация, когда заемные средства, полученные, например, для приобретения сырья и материалов, используются на покупку объектов основных средств. В этом случае согласно п. 29 ПБУ 15/01 начисление процентов за использование указанных заемных средств производится по средневзвешенной ставке.

Пример 2. Объект ОС ООО «Злат-Лидер», имевший на 31.12.2016 восстановительную стоимость 100 000 руб. и начисленную амортизацию 50 000 руб., переоценен так, что его восстановительная стоимость стала составлять 200 000 руб., а начисленная амортизация  $\square$  100 000 руб. Общий срок полезного использования объекта  $\square$  50 мес. Налоговая и бухгалтерская стоимости объекта ОС до переоценки совпадали. Тогда после переоценки ежемесячная сумма амортизации для целей бухгалтерского учета составит 4000 руб., а для целей налогового учета останется прежней  $\square$  2000 руб.

В бухгалтерском учете производятся следующие проводки, таблица 2.6.

Таблица 2.6 – Операции по приобретению основных средств

Дебет	Кредит	Содержание операции	Сумма, руб.
20	02	Начислена амортизация в части, совпадающей дл целей бухгалтерского и налогового учета	2 000
92.02	02	Начислена разница между бухгалтерским и налоговым учетом	2 000
20	92.02	Начислена разница между бухгалтерским и налоговым учетом	2 000
20	92.02	Списана для целей бухгалтерского учета разница в начисленной амортизации	2 000
99	68	Учтено постоянное налоговое обязательство	480

В ООО «Злат-Лидер» ежегодная учетная политика не формируется. Отсутствие учетной политики является главным недостатком бухгалтерского учета, а также грубым нарушением ряда нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в РФ: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Налоговый Кодекс и др.

Работа бухгалтерии ООО «Злат-Лидер» сводится не только к сохранению данных об имуществе и обязательствах предприятия, но и к формированию на основании этих данных бухгалтерского отчета различного уровня сложности. Но, в результате анализа действующего налогового и бухгалтерского учета основных средств следуют несколько выводов:

1. Действующее законодательство содержит неопределенность, касающуюся результатов учета переоценки основных средств для целей исчисления налога на имущество.

2. Налогоплательщики фактически поставлены в неравные условия по налогообложению налогом на имущество по результатам переоценки.

3. В результате переоценки образуются разницы между показателями бухгалтерского и налогового учета.

В таблице 2.7 проведем анализ степени надежности контрольной среды ООО «Злат-Лидер».

Таблица 2.7 – Анализ степени надежности контрольной среды предприятия

## ООО «Злат-Лидер»

№ п/п	Вопрос	Ответ		
		Да (2)	Нет (1)	Нет ответа (0)
1	Имеется ли в ООО «Злат-Лидер» разделение обязанностей и полномочий	X	-	-
2	Уделяет ли руководство большое внимание вопросам, связанным с внутренним контролем	-	X	-
3	Соответствует ли организационная структура размеру и степени сложности деятельности предприятия	-	X	-
4	Существует ли юридический отдел в организации		X	-
5	Имеется ли отдел внутреннего контроля	-	X	-
6	Участвует ли высшее руководство в контроле за обработкой данных	-	X	-
7	Существует ли наблюдение и контроль за бухгалтерским учетом нетипичных операций	X		-
8	Разрабатываются ли должностные инструкции	X	-	-
9	Установлены ли ответственности и полномочия по выявлению противозаконных, сомнительных и неэтичных действий	-	X	-
10	Установлены ли ответственности сотрудников	X	-	-
11	Установлена ли кадровая политика	-	X	-
12	Имеются ли тесты/ процедуры по подбору кадров	-	X	-
13	Соблюдается ли график подготовки отчетности	X		-
14	Проводится ли сверка внешней бухгалтерской отчетности с данными управленческого учета	-	X	-
15	Установлены ли мероприятия по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета, активов	-	-	X
16	Установлены ли мероприятия по развитию и совершенствованию системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	-	X	-
17	Установлены ли мероприятия по контролю за доступом к программам обработки данных и файлам	-	-	X
18	Имеется ли установление и поддержание системы подготовки внутренних отчетов для целей управления, соответствующих размерам и сложности организации	-	X	-
19	Сообщается ли об отклонениях в учете руководству	X	-	-
20	Анализируются ли причины отклонений	X	-	-
	ИТОГО баллов 27	7×2	11	0

Так, в ООО «Злат-Лидер» действенный контроль составления первичных документов характеризуется следующими признаками:

– документы имеют непрерывную сплошную нумерацию с целью выявления в необходимых случаях отсутствующих документов, а также быстрого поиска самих документов;

– документы составляются в момент совершения хозяйственной операции или сразу по ее окончании (следует отметить, что данное положение также предусмотрено ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете»);

– соблюдено требование «прозрачности» к финансовой информации;

– применяются унифицированные формы первичных учетных документов (согласно ФЗ «О бухгалтерском учете»);

– разработаны, утверждены руководством и соблюдаются работниками организации график документооборота;

– хозяйственные операции, отраженные в документах, выполняются с одобрения руководства ООО «Злат-Лидер».

В таблице 2.8 дадим оценку степени надежности контрольной среды ООО «Злат-Лидер».

Таблица 2.8 – Оценка степени надежности контрольной среды предприятия

Показатели	Баллы	Фактическая надежность контрольной среды
Максимальное количество баллов для проверяемого предприятия	40	62,5 %
Фактическое количество баллов для проверяемого предприятия	25	

Применяется такое средство контроля, как ограничение прямого физического доступа к информации ООО «Злат-Лидер», имеется охранная и пожарная сигнализация, но сейфа для хранения документов на бумажных носителях нет, пароли доступа к компьютерным базам данных обновляются не

систематически. В таблице 2.9 даны результаты оценка надежности контрольной среды ООО «Злат-Лидер».

Таблица 2.9 – Оценка степени надежности контрольной среды предприятия ООО «Злат-Лидер»

Качественная оценка надежности контрольной среды	Проценты надежности контрольной среды	Оценка надежности контрольной среды в процентах
Низкая	40-0	–
Средняя	70-41	62,5 %
Высокая	100-71	–

Следовательно, контрольная среда контроля ООО «Злат-Лидер» оценивается как средняя (62,5 %). Основной характеристикой внутреннего контроля ООО «Злат-Лидер» является результативность, то есть способность обеспечить доходность (рентабельность), которая является основой стратегии развития предприятия в будущем, анализ которой в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Анализ рентабельности ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг.

В тысячах рублей

Показатель	Период, годы			Отклонение		Темп роста по годам, %	
	2014	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Выручка от реализации продукции	139 687	159 787	177 576	20 100	17 789	114,39	111,13
Валовая прибыль	28 797	35887	37 771	7090	□ 32116	124,62	105,25
Прибыль от реализации работ, услуг	16 548	18 209	20 924	1661	2715	110,04	114,91
Рентабельность продаж, % [с.3 : с.1]	11,85	11,4	11,78	□ 0,45	0,38	96,20	103,33
Прибыль до налогообложения	7890	8004	7360	114	□ 644	101,44	91,95
Общая рентабельность, %[с.5 : с.1]	5,65	5,01	4,14	□ 0,64	□ 0,87	88,67	82,63

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия	6312	6403	5888	91	□ 515	101,44	91,96
Чистая рентабельность, % [с.7 : с.1]	4,52	4,01	3,32	□ 0,51	9,31	88,72	82,79

Выявлена тенденция снижения прибыльности (доходности) деятельности ООО «Злат-Лидер», следовательно, нужно снижать расходы, так как при росте выручки в 11,13 %, темп роста валовой прибыли в 2016 году составил 5,25 %, это является фактором снижения всех показателей прибыли предприятия.

Изменение рентабельности ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг. представлено на рисунке 2.5.

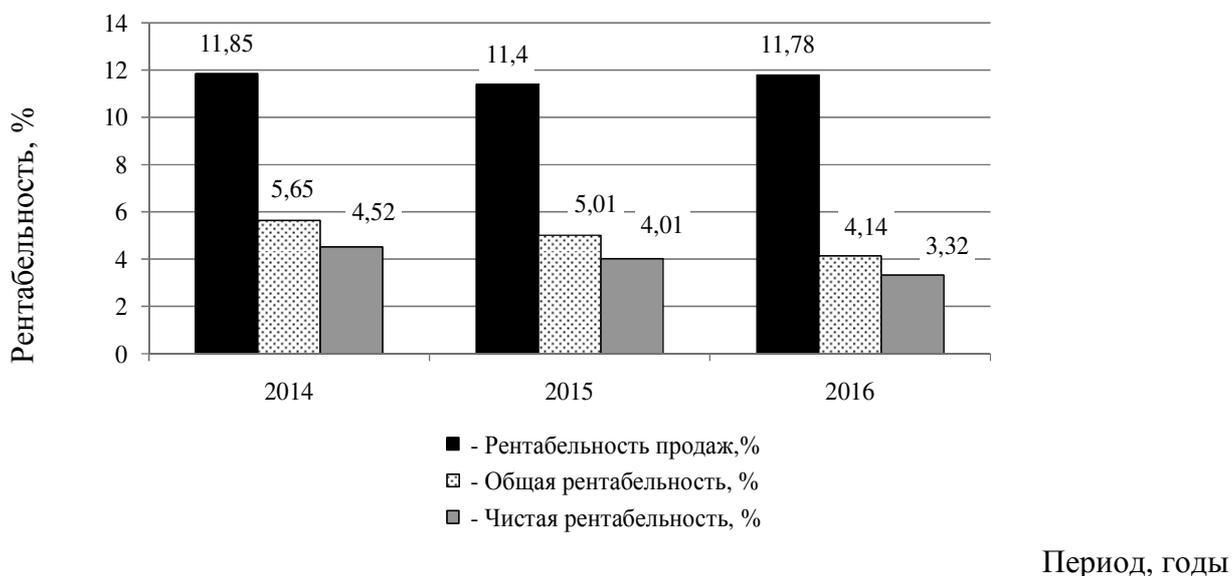


Рисунок 2.5 – Изменение рентабельности ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг.

В соответствии с пунктом 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ порядок и количество инвентаризаций основных средств в отчетном году определяются директором ООО «Злат-Лидер», за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация основных средств проводится комиссией, назначенной директором ООО «Злат-Лидер». При обнаружении расхождений и неточностей

в регистрах бухгалтерского учета или технической документации вносятся соответствующие исправления и уточнения и при выявлении виновных, удерживаются суммы недостач с материально–ответственных лиц.

#### 2.4 Анализ динамики, структуры и состояния основных средств предприятия

Анализ структуры и изменения основных средств ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг. в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Показатели структуры и динамики основных средств

В тысячах рублей

Вид ОС	2014 год		2015 год		2016 год		Изменение суммы по годам		Изменение удельного веса, %	
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
Здания и сооружения	14 323	69,77	14 323	68,85	14323	68,03	-	-	98,7	98,8
Рабочие машины и оборудование	4 564	22,23	4 734	22,76	4984	23,67	170	250	102,4	103
Транспортные средства	1 570	7,65	1 674	8,05	1674	7,95	104	-	105,2	98,7
Прочие основные средства	73	0,36	73	0,35	73	0,35	-	-	97,22	100
Всего основных средств	20 530	100,0	20 804	100,0	21 054	100,0	274	250	-	-
Средняя годовая стоимость	10 265		20 667		20 929		10 402	262		

Из таблицы 2.11 следует, что в 2014 – 2016 годах здания и сооружения занимали наибольший удельный вес, 69,77 %, 68,85 % и 68,03 % по годам

соответственно. Изменение основных средств ООО «Злат-Лидер» произошло за счет:

– роста рабочих машин и оборудования на 2,38 % и 3,0 % в 2015 и 2016 годам соответственно;

– транспортные средства в доли увеличились на 5,23 % в 2015 году и снизились на 1,24 % в 2016 году, что связано с ростом рабочих машин и оборудования;

– прочие основные средства в сумме не изменились.

Величина основных средств представлена на рисунке 2.6.

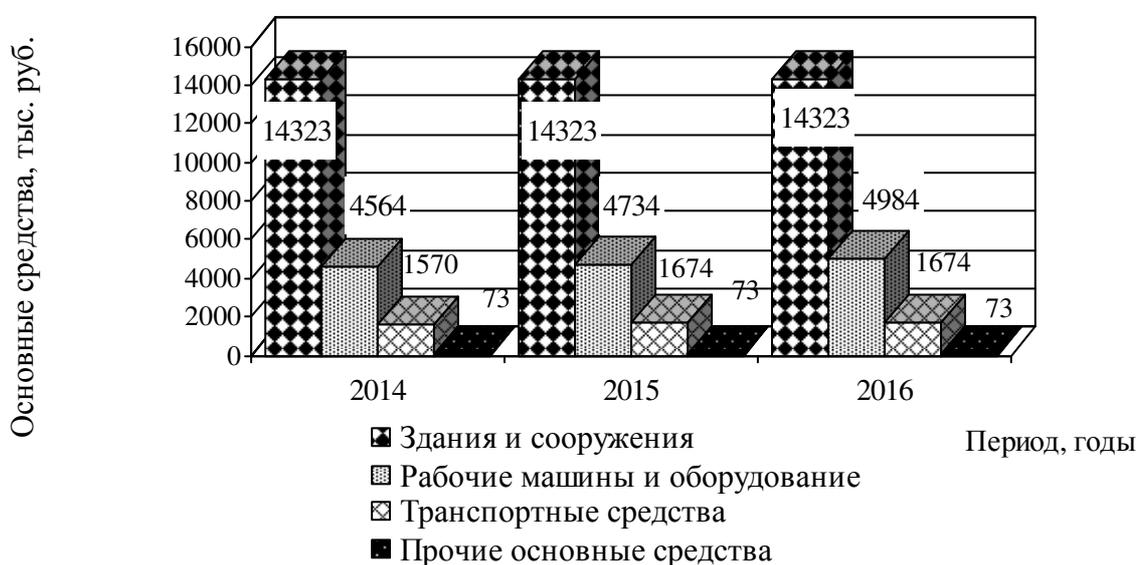


Рисунок 2.6 – Величина основных средств ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг.

Далее рассмотрим показатели движения основных средств ООО «Злат-Лидер» в таблице 2.12 за 2014–2015 годы.

Таблица 2.12 – Показатели движения основных средств ООО «Злат-Лидер» за 2014–2015 годы

В тысячах рублей

Вид ОС	На начало 2014 года	Поступило	Выбыло	На конец 2015 года
Здания и сооружения	14323	–	–	14323
Рабочие машины и оборудование	4564	170	–	4734
Транспортные средства	1570	104	–	1674

Прочие основные средства	73	–	–	73
Всего основных средств	20530	274	–	20804

Данные таблицы позволяют рассчитать показатели движения основных средств:  $K \text{ поступления} = 274 : 20804 = 0,013$

$K \text{ прироста} (20804 - 20530) : 20530 = 0,013.$

В таблице 2.13 показатели движения основных средств за 2015–2016 годы.

Таблица 2.13 – Показатели движения основных средств ООО «Злат-Лидер»  
за 2015–2016 годы

В тысячах рублей

Вид ОС	На начало 2015 года	Поступило	Выбыло	На конец 2016 года
Здания и сооружения	14 323	–	–	14 323
Рабочие машины и оборудование	4 734	250	–	4 984
Транспортные средства	1 674	–	–	1 674
Прочие основные средства	73	–	–	73
Всего основных средств	20 804	250	–	21 054

Тогда,  $K \text{ поступления} = 250 : 21054 = 0,012.$

$K \text{ прироста} (21054 - 20804) : 20804 = 0,012.$

Таким образом, в 2016 году произошло снижение показателей поступления на 0,001 процентный пункт. В таблице 2.14 произведем расчеты показателей эффективности использования основных средств.

Таблица 2.14 – Показатели эффективности использования основных средств  
ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг.

В тысячах рублей

Показатель	2014	2015	2016	Изменение в сумме		Изменение по уд. весу	
				2015	2016	2015	2016
Объем выпуска продукции	139 687	159 787	177 576	20 100	17 789	114,39	111,13
Среднегодовая стоимость ОС	10 265	20 667	20 929	10 402	262	201,33	101,27
в том числе активной части, тыс. руб.	2282	4649	4859	2367	210	203,73	104,52

Удельный вес активной части	0,222	0,225	0,232	0,003	0,007	101,35	103,11
Фондоотдача ОПФ, руб./ руб.	13,61	7,73	8,48	-5,88	0,75	56,80	109,7
в том числе активной части руб./ руб.	61,21	34,37	36,55	-26,84	2,18	56,15	106,34

Из таблицы 2.14 следует, что на протяжении 2015–2016 годов происходит увеличение активной части основных средств с 2 282 тыс. руб. в 2014 году до 4 859 тыс. руб. в 2016 году. Следовательно, в 2014–2016 годы активная часть обновляется, но её доля в общей величине основных средств мала, а наибольший удельный вес в структуре основных фондов занимают здания, сооружения. Изменение активной и пассивной части основных фондов ООО «Злат-Лидер» показано на рисунке 2.7.

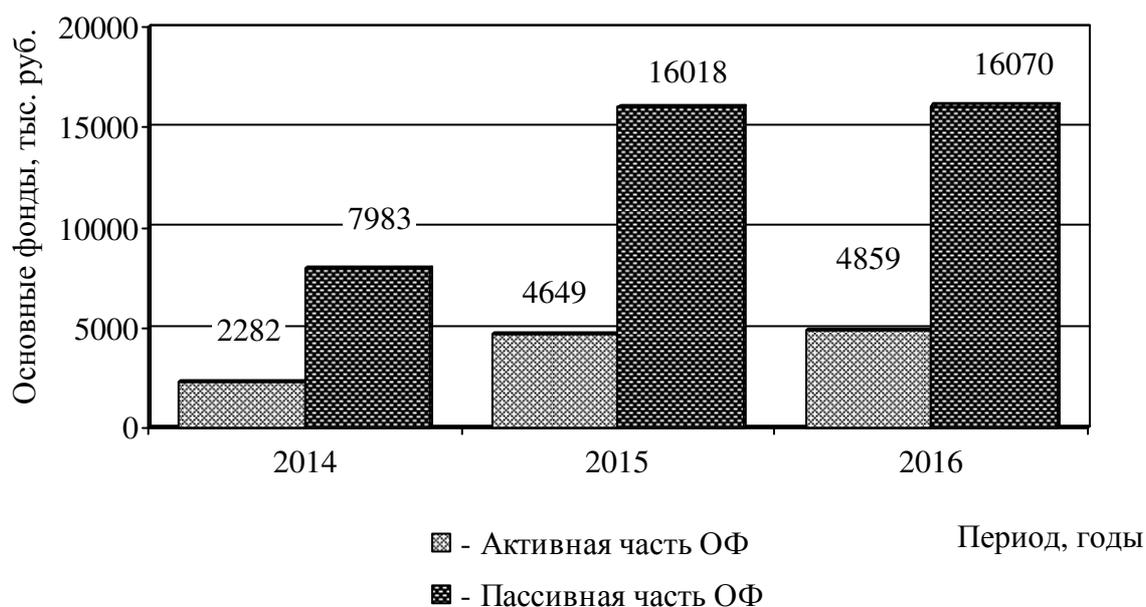


Рисунок 2.7 – Стоимость активной и пассивной частей основных фондов ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг.

В целом данные анализа основных средств ООО «Злат-Лидер» свидетельствуют о росте величины активной и пассивной части. Активная часть основных фондов увеличилась в 2015 году к 2014 году на 2 367 тыс. руб., а за 2016 год на 210 тыс.руб. Пассивная часть основных фондов тоже увеличилась, её увеличение составило в 2015 году к 2014 году 8 035 тыс. руб., а в 2016 году на 52 тыс.руб. Совокупная сумма промышленно–производственных

основных фондов выросла на 262 тыс.руб. Рост выручки в 2016 году обеспечил рост фондоотдачи активной части основных средств. В таблице 2.15 представлены показатели работы производственного оборудования ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 годы.

Таблица 2.15 – Показатели работы производственного оборудования  
ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 годы

Показатель	Период, годы			Изменение в сумме		Уд. вес в 2016 году
	2014	2015	2016	2015	2016	%
Среднее количество станков	32	34	38	2	4	111,76
Отработано станко-часов	31 283	34 143	36 689	2 860	2 546	107,46
Среднее количество станко-часов отработанных одним станком	977,59	1 004,20	965,55	26,61	□38,65	96,15
Объем выпуска продукции	139 687	159 787	177 576	20 100	17 789	111,13
Выработка за 1 станко-час работы одного станка	4,47	4,68	4,84	0,21	0,16	103,41

Таким образом, выявлено увеличение выработки за 1 станко-час работы одного станка с 4,47 ед в час за 2014 год до 4,68 ед. в час в 2015 году и до 4,84 ед в час за 2016 год, следовательно, активная часть основных средств используется эффективно.

Рассчитаем эффективность использования основных средств по годам:

Э (п) 2015 год =  $(20\ 667 - 10\ 265 \cdot 159787) : 139\ 687 = 20\ 667 - 10\ 265 \cdot 1,14 = 20\ 667 - 11\ 702,1 = 8\ 964,37$  тыс. руб.

Э (п) 2016 год =  $(20\ 929 - 20\ 667 \cdot 177576) : 159787 = 20\ 929 - 20\ 667 \cdot 1,11 = 20\ 929 - 22\ 940,37 = \square 2\ 011,37$  тыс. руб.

Следовательно, из-за невысоких темпов прироста основных средств произошло снижение выручки в 2016 году на 2 011,37 тыс. руб.

Показатели работы производственного оборудования ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 годы графически представлены на рисунке 2.8.

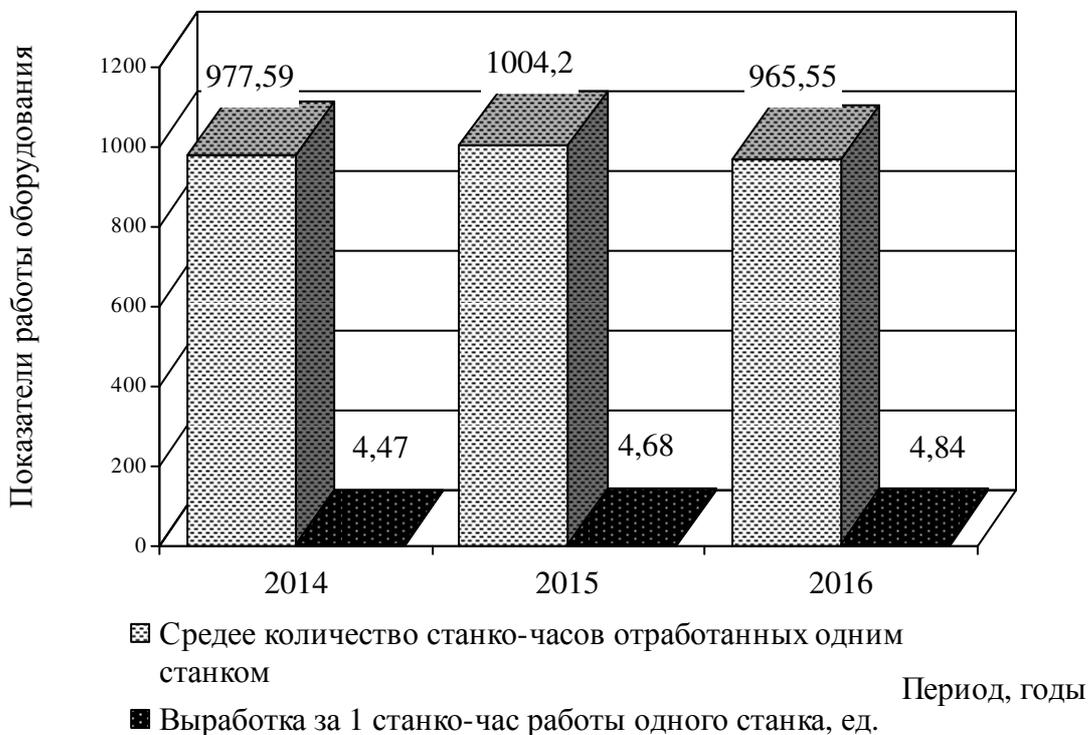


Рисунок 2.7 – Показатели работы производственного оборудования ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг., станко-часы

Нами проведен факторный анализ влияния эффективности использования основных средств на выручку.

Расчет влияния экстенсивного фактора в 2016 году:

$$(20\,929 - 20\,667) \cdot 0,225 = 58,95 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет влияния интенсивного фактора в 2016 году:

$$(8,48 - 7,73) \cdot 23\,640 = 17\,730,05 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Проверка} = 58,95 + 17\,730,05 = 17\,789 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, интенсивный фактор оказал большее положительное влияние на выручку ООО «Злат-Лидер», доля фактора (99,67 %) рост выручку на 17 730,05 тыс. руб. в 2016 году.

Далее в таблице 2.16 проведем анализ эффективности использования основных средств ООО «Злат-Лидер» за 2014–2016 гг., для этого рассчитаем фондоотдачу и фондоемкости как активной, так и пассивной части основных средств.

Таблица 2.16 – Показатели эффективности использования активной и пассивной части основных средств ООО «Злат-Лидер»

В тысячах рублей

Показатель	2014	2015	2016	Изменение в сумме		Изменение по уд. весу	
				2015	2016	2015	2016
Объем выпуска продукции	139 687	159 787	177 576	20 100	17 789	114,39	111,13
Среднегодовая стоимость ОС числе:	10 265	20 667	20 929	10 402	262	201,33	101,27
– активной части	2 282	4 649	4 859	2 367	210	203,73	104,52
– пассивной части	7 983	16 018	16 070	8 035	52	200,65	100,32
Чистая прибыль	6 312	6 403	5 888	91	□515	101,44	91,96
Фондоотдача ОПФ, в том числе:	13,61	7,73	8,48	□5,88	0,75	56,80	109,7
– активной части	61,21	34,37	36,55	□26,84	2,18	56,15	106,34
– пассивной части	17,50	9,98	11,05	□7,52	1,07	57,03	110,72
Фондоемкость ОПФ, в том числе:	0,073	0,129	0,118	0,056	□0,011	176,71	91,47
– активной части	0,016	0,029	0,027	0,013	□0,002	181,25	93,10
– пассивной части	0,057	0,100	0,09	0,043	□0,01	175,44	90,0
Фондорентабельность ОПФ, в том числе:	61,49	30,98	28,13	□30,51	□2,85	50,38	90,80
– активной части	276,6	137,73	121,18	□138,87	□15,95	49,79	87,98
– пассивной части	79,07	39,97	36,64	□39,1	□3,33	50,55	91,67

Таким образом, фондоотдача изменилась следующим образом:

– общая фондоотдача в 2014 году составляла 13,61 руб. на 1 рубль выручки, в 2015 году снизилась на 5,88 за счет роста величины основных средств, а за счет увеличения выручки в 2016 году увеличилась до 8,48 руб.;

– фондоотдача активной части основных средств также снизилась с 61,21 руб. в 2014 году до 34,37 руб. в 2015 году, но увеличилась на 2,18 в 2016 году и стала составлять 36,55 руб. с каждого рубля выручи;

– фондоотдача пассивной части также подверглась воздействию факторов и с 17,5 руб. в 2014 году стала составлять 9,98 руб. и 11,05 по годам.

Показатели эффективности использования активной части основных средств графически представлены на рисунке 2.9.

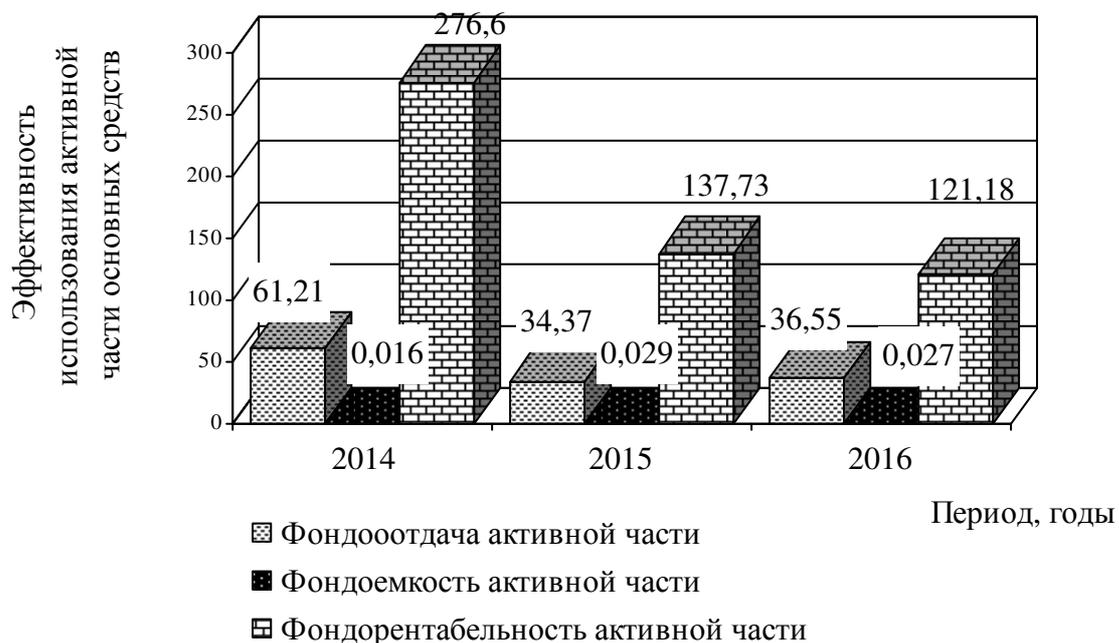


Рисунок 2.8 – Показатели эффективности использования основных средств ООО «Злат-Лидер»

Так как фондоемкость – это показатель обратный фондоотдачи, то этот показатель изменился в обратной зависимости и стал составлять:

– общая фондоемкость в 2014 году составляла 0,073 руб. на 1 рубль выручки, в 2015 году 0,129 руб. в 2016 году 0,118 руб.;

– фондоемкость активной части в 2014 году 0,016 руб. в 2015 году, 0,029 руб. в 2016 году 0,027 руб. выручки с каждого рубля вложенных средств в активную часть основных средств;

– фондоемкость пассивной части 0,057 руб., 0,100 руб. и 0,09 руб. по годам.

В целом данные анализа основных средств ООО «Злат-Лидер» свидетельствуют о росте величины активной и пассивной части. Совокупная сумма промышленно–производственных основных фондов выросла на 262 тыс.руб.

Показатели эффективности использования пассивной части основных средств графически представлены на рисунке 2.9.

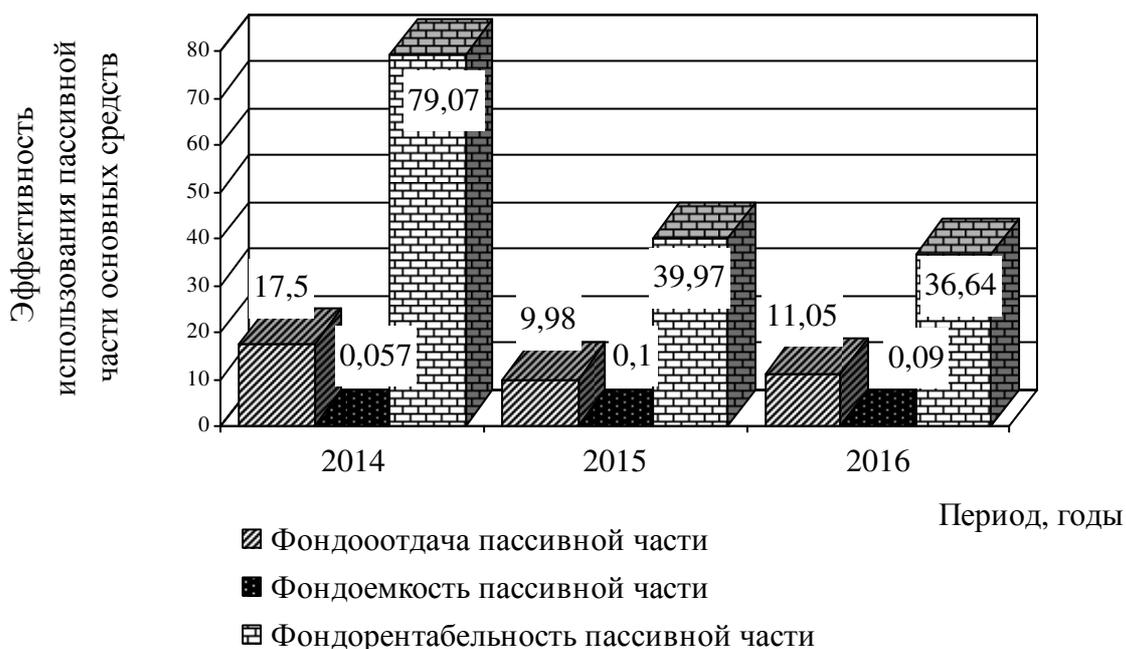


Рисунок 2.8 – Показатели эффективности использования пассивной части основных средств

Рост выручки в 2016 году обеспечил рост фондоотдачи активной части основных средств.

Рассмотрим изменение фондорентабельности, которая выявляет наибольшую эффективность использования активной части основных средств 276,6 тыс. руб., 137,73 тыс. руб. и 121,18 тыс. руб., по годам соответственно, негативно оценивается тот факт, что выявлена тенденция к снижению фондорентабельности, как общей, так и активной, пассивной части, что связано с низкими темпами роста выручки по сравнению с превышающими темпами роста стоимости основных средств.

Так как величина основных средств влияние на величину оборотного капитала предприятия, тем самым воздействуя на излишек/недостаток собственных оборотных средств для покрытия величины запасов и затрат.

В таблице 2.17 определим тип финансовой устойчивости ООО «Злат-Лидер».

Таблица 2.17 – Тип финансовой устойчивости ООО «Злат-Лидер»

В тысячах рублей

Показатель	Период, годы			Изменение	
	2014	2015	2016	2015	2016
Капитал и резервы	8 400	10 037	11 047	1 637	1 010
Внеоборотные активы	32 981	33 787	35 638	806	1 851
Собственные оборотные средства СОС	□24 581	□23 750	□24 591	+831	□841
Долгосрочные обязательства ДЗИ	1 550	1 780	2 634	230	854
Краткосрочные обязательства КЗИ	24 295	23 673	23 923	-622	+250
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат ИФЗ	+1 264	+1 703	+1 966	+439	+263
Общая величина запасов и затрат ЗЗ	1 219	1 636	1 889	417	253
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	□25 800	□25 386	□22 702	+414	+2 684
Излишек (+) или недостаток (-) СОС+ДЗИ	□23 031	□23 606	□23 846	+575	+240
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников запасов и затрат ИФЗ	+51	+67	+77	+16	+10
Тип финансовой устойчивости	0,0,1	0,0,1	0,0,1		

Проанализировав финансовые показатели ООО «Злат-Лидер», следует, что на протяжении анализируемого периода у предприятия неустойчивый тип финансового состояния, при котором предприятие не может обеспечить запасы собственными оборотными средствами, и даже с учетом долгосрочных капиталом, выявляется недостаток средств, но с учетом краткосрочных привлеченных средств удастся покрыть запасы и затраты, при этом излишек увеличивается с 51 тыс. руб. в 2014 году до 67 тыс. руб. в 2015 году и до 77 тыс. руб. в 2016 году.

Так как финансовую устойчивость характеризуют и коэффициентным методом, то рассчитаем коэффициенты финансовой устойчивости в таблице 2.18. Исходя из полученных данных можно сделать вывод о том, что ООО

«Злат-Лидер» испытывает недостаток в собственных оборотных средствах, а также зависит от заемных средств в большей степени, о чем свидетельствует показатель обеспеченности собственными оборотными средствами и отрицательные значения уровня чистого оборотного капитала, что также говорит об его финансовой неустойчивости.

Таблица 2.18 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Злат-Лидер»

В тысячах рублей

Показатель	Нормативное значение	Период, годы		Изменение за 2015 год	2016г.	Изменение за 2016 год
		2014	2015			
Коэффициент долговой нагрузки	Не выше 0,3	0,16	0,15	□0,01	0,19	+0,04
Коэффициент маневренности	> или = 0,5	0,54	0,68	+0,14	0,61	□0,07
Уровень чистого оборотного капитала	Не менее 0,2	□0,59	□0,58	+0,01	□0,54	+0,04
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	Не менее 0,7	3,08	2,53	□0,55	2,4	□0,13
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.	не менее 0,1	1,16	2,36	1,20	2,06	□0,30
Коэффициент финансовой независимости	больше или равно 0,5	0,22	0,28	0,06	0,29	0,01

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Злат-Лидер» представлены на рисунках 2.10 и 2.11.

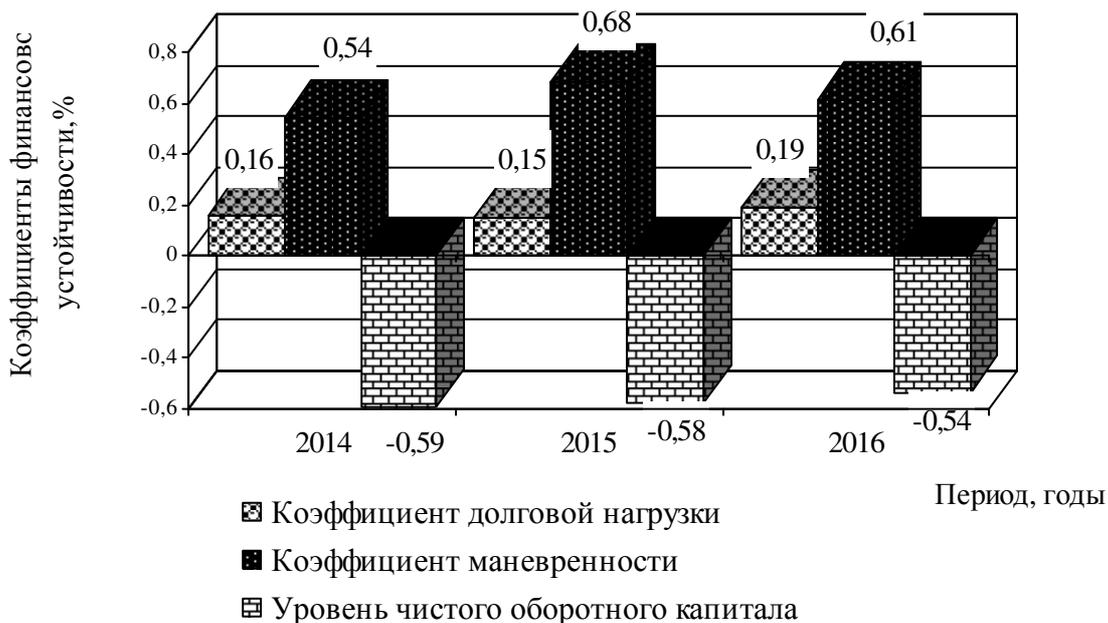


Рисунок 2.10 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Злат-Лидер»

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств выше нормы, что говорит о дефиците средств для обеспечения операционного цикла предприятия.

Коэффициент маневренности тоже выше нормы, что говорит о том, что предприятие должно пополнить средства за счет как собственного так и привлеченного капитала.



Рисунок 2.11 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Злат-Лидер»

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, что предприятие не обеспечено собственными средствами. Коэффициент независимости не соответствует нормативному значению, это говорит о том, что предприятие все свои обязательства не может покрыть собственными средствами.

Проанализировав показатели финансовой устойчивости ООО «Злат-Лидер», коэффициентным методом, следует, что на протяжении анализируемого периода предприятие не может обеспечить запасы собственными оборотными средствами.

И даже с учетом долгосрочных капиталом, выявляется недостаток средств, но с учетом краткосрочных привлеченных средств удастся покрыть запасы и затраты.

## 2.5 Аудит основных средств предприятия

Проведем аудиторскую проверку операций с основными средствами.

Аудиторская проверка операций с основными средствами, включает в себя законодательные и нормативные акты и задачи, представленные в таблице 2.19.

Таблица 2.19 – Законодательные и нормативные акты и задачи операций с основными средствами ООО «Злат-Лидер»

Законодательные и нормативные акты	Задачи аудиторской проверки
Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Наличие основных средств, отраженных в учете, и полного отражения в учете фактически имеющихся основных средств
Положение по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности в РФ	Правильности отнесения активов к основным средствам
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению	Правильности формирования инвентарных объектов основных средств и правильности их группировки по всем классификациям
Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»	Правильности оформления и отражения в учете операций по оценке основных средств и амортизации основных средств
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Правильности оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств
Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов	Правильности определения первоначальной стоимости основных средств
Постановление Правительства РФ «О	Правильности оформления и отражения в

классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»	учете операций, изменяющих полную балансовую стоимость объекта
ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Правильности определения срока полезного использования основных средств и начисления амортизации
Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»	Последовательности применения учетной политики в отношении выбора способа начисления амортизации и своевременность инвентаризации ОС
Общероссийский классификатор основных фондов	Ведения аналитического учета по отдельным объектам основных средств

Объекты аудиторской проверки основных средств ООО «Злат-Лидер»:

– совокупность инвентарных объектов, фактически находящихся на предприятии в качестве основных средств;

– инвентарные карточки учета основных средств (форма ОС-6);

– акты приемки-передачи основных средств (форма ОС-1);

– акты списания основных средств (форма ОС-4);

– разработочные таблицы расчета амортизации основных средств;

– акты инвентаризации основных средств;

– договоры, связанные с операциями поступления и выбытия основных средств, изменения их стоимости (купли-продажи, мены, дарения, подряда).

Аудиторские процедуры для проверки основных средств:

– инвентаризация;

– опрос;

– просмотр и сравнение документов;

– аналитические процедуры.

План аудиторской проверки учета основных средств ООО «Злат-Лидер» представлен в таблице 2.20.

Таблица 2.20 – План аудиторской проверки учета основных средств

Проверяемое лицо	ООО «Злат-Лидер»
Сегмент аудиторской проверки	Учет основных средств и амортизационных отчислений
Проверяемый период	2016 год
Планируемые трудозатраты (человеко-часов)	10 часов
Состав аудиторской группы	Суворова В.

Руководитель проверки		Суворова В.	
Срок проведения проверки		С 10.03.16 по 12.03.16	
Планируемый аудиторский риск		средний	
Планируемый уровень существенности		средний	
№ п/п	Участок проверки	Сроки проверки	Исполнитель
01	Проверка правильности исчисления стоимости основных средств	10.05.2017г.	Суворова В.
02	Проверка правильности исчисления амортизации основных средств	12.05.2017г.	Суворова В.

Характерные ошибки:

- отсутствие на предприятии основных средств, отраженных в учете;
- не включение в состав основных средств объектов, фактически имеющихся и используемых;
- неправильное определение первоначальной стоимости объекта;
- неправильное использование метода начисления амортизации.

В ходе сбора аудиторских доказательств была получена следующая информация ООО «Злат-Лидер» за 2016 год:

- остаточная стоимость посчитана без существенных ошибок;
- соблюдена правильность исчисления амортизации.

Таким образом, бухгалтерией ООО «Злат-Лидер» не допущено существенных нарушений при исчислении сумм амортизации, обеспечила полное соблюдение требований законодательных и нормативных актов.

Так, в ООО «Злат-Лидер» осуществляется постоянный контроль за составлением первичных документов который проанализирован по признакам:

- документы имеют непрерывную сплошную нумерацию с целью выявления в необходимых случаях отсутствующих документов, а также быстрого поиска самих документов;
- документы составляются в момент совершения хозяйственной операции или сразу по ее окончании (следует отметить, что данное положение также предусмотрено ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»);
- документы достаточно просты и доступны для понимания (требование «прозрачности» к финансовой информации);
- применяются унифицированные формы первичных учетных документов

(данное положение тоже предусмотрено Федеральным законом «О бухгалтерском учете»);

– разработаны, утверждены руководством и соблюдаются работниками организации график документооборота, структура самих документов (к последней относится, к примеру, рабочий план счетов бухгалтерского учета);

– хозяйственные операции, отраженные в документах, выполняются с одобрения руководства организации.

– применяется такое средство контроля, как ограничение прямого физического доступа к информации ООО «Злат-Лидер», имеется охранная и пожарная сигнализация, но сейфа для хранения документов на бумажных носителях нет, пароли доступа к компьютерным базам данных обновляются не систематически.

Нами рассчитан уровень существенности. Аудитором выбран ряд статей актива баланса в качестве базовых показателей, показанных в таблице 2.21.

Таблица 2.21 – Расчет статей актива баланса в качестве базовых показателей

Наименование	Код строки баланса	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Внеоборотные активы А1	1100	35 638	94,77
Запасы А2	1210	1264	3,36
Дебиторская задолженность А3	1230	–	0,0
Денежные средства А4	1250	77	0,20
Итого		36 979	98,34
Актив баланса	1200	37 604	100,0

Уровень существенности валюты баланса SA принят 5%.  $(37\ 604 \cdot 5\ \%) = 1880,2$  тыс. руб. Определим уровни существенности статей баланса, выбранных в качестве базовых показателей:

$$\text{Проверка } S1 + S2 + S3 + S4 = 0,51 + 0,018 + 0 + 0,001 = 0,53.$$

Отклонение до 5% является незначительным уровнем существенности.

Статьи бухгалтерской отчетности ООО «Злат-Лидер» подтверждены или не подтверждены проверкой наличия их в натуральной величине – инвентаризацией.

## Выводы по разделу два

В результате проведенного исследования выявлено, что за 2014 год наблюдается увеличение основных средств на 2,44 %, а в 2015 г. на 5,48 %, что произошло за переоценки части основных средств. Также наметился рост оборотных средств, в 2015 году на 34,73 %, а в 2016 г. на 15,44 % в сравнении с 2015 годом, из-за роста величины запасов. За 2015 год отмечается увеличение выручки от реализации продукции на 14,39 или на 20 100 тыс. руб. , а в 2016 году на 17 789 тыс. руб. (11,13 %). Несмотря на рост себестоимости производства выявлен рост прибыли от продаж на 14,91 %.

Увеличение рентабельности в 2016 году произошло за счет заключения новых договоров по сниженным ценам, которые были снижены за счет выявления оптимального поставщика сырья для производства.

В 2015 году произошло увеличение стоимости основных средств

ООО «Злат-Лидер» на 806 тыс. руб., а в 2016 году на 1 851 тыс.руб. Основными причинами увеличения является ремонт основных средств и их переоценка. На протяжении 2015–2016 годов происходит увеличение активной части основных средств с 2 282 тыс.руб. в 2014 году до 4 859 тыс.руб. в 2016 году. Следовательно, в 2014–2016 годы активная часть обновляется, но её доля в общей величине основных средств мала, а наибольший удельный вес в структуре основных фондов занимают здания, сооружения.

В целом данные анализа основных средств ООО «Злат-Лидер» свидетельствуют о росте величины активной и пассивной части. Совокупная сумма промышленно–производственных основных фондов выросла на 262 тыс.руб. Рост выручки в 2016 году обеспечил рост фондоотдачи активной части основных средств. Выявлено увеличение выработки за 1 станко-час работы одного станка с 4,47 ед в час за 2014 год до 4,68 ед. в час в 2015 году и до 4,84 ед в час за 2016 год, следовательно, активная часть основных средств используется эффективно. Выявлена тенденция к снижению фондорентабельности, как общей, так и активной, пассивной части, что связано

с низкими темпами роста выручи по сравнению с превышающими темпами роста стоимости основных средств. Построение учетного процесса, полностью удовлетворяющего потребности администрации ООО «Злат-Лидер», ее собственников и внешних пользователей, невозможно без рациональной его организации. Контрольная среда контроля ООО «Злат-Лидер» оценивается как средняя (62,5%).

### 3 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ И ПРОГНОЗ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Экономические расчеты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию учета, внутреннего контроля и повышению эффективности использования основных средств

Необходимым условием совершенствования управления основными средствами ООО «Злат-Лидер» является коренная реконструкция его технической и информационной базы на базе автоматизированной системы учёта, поскольку одним из важнейших факторов любого производства являются основные фонды. Предлагается внедрить Программу «Учет основных средств», показанную на рисунке 3.1.

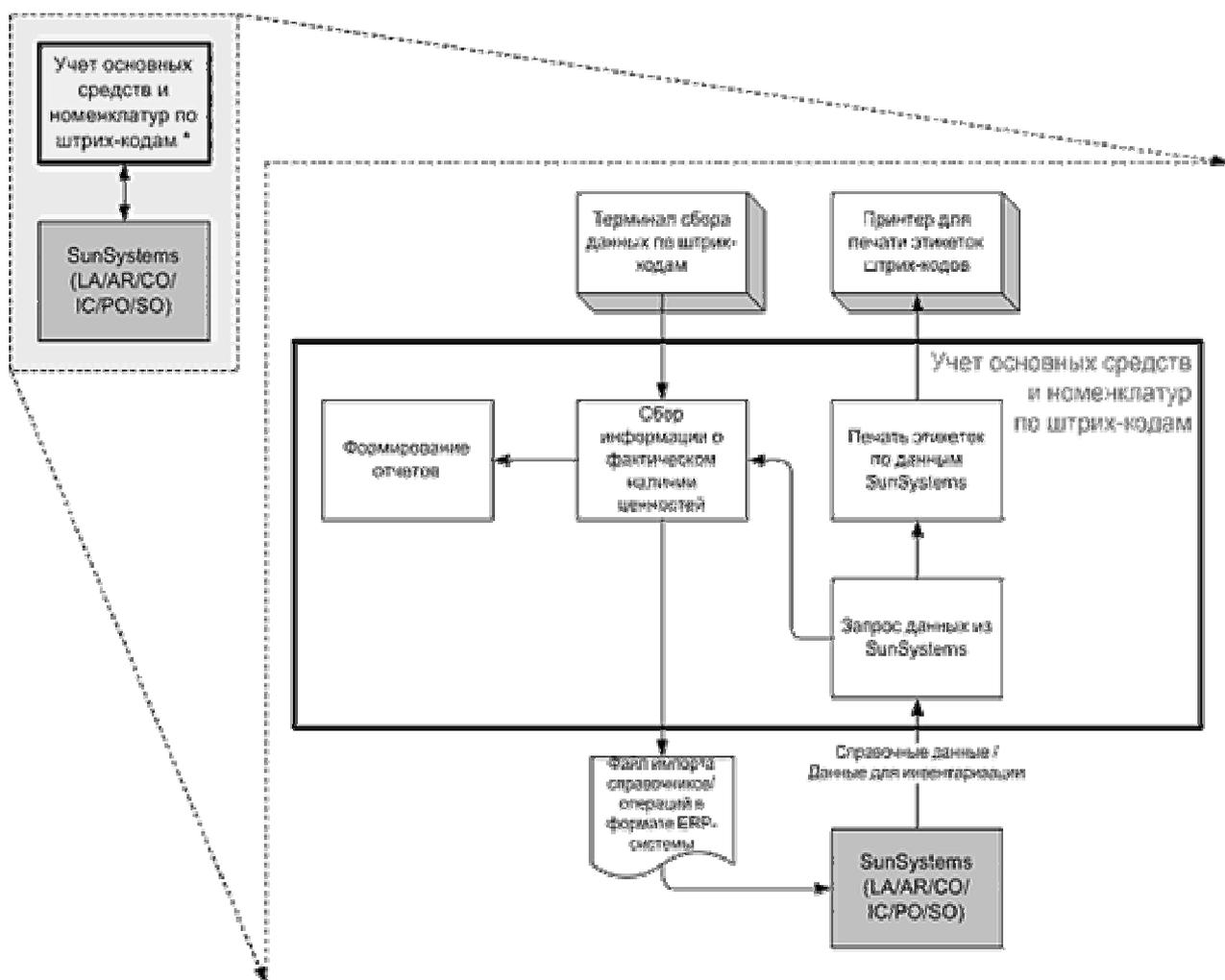


Рисунок 3.1– Свойства Программы «Учет основных средств»

Программа предназначена для учета основных средств и нематериальных активов. В Программе автоматически производится расчет амортизации основных средств, закрепленном в Уставе методом, с номенклатурой объекта основных средств, при этом формируются документы бухгалтерской и налоговой отчетности. Программное приложение позволяет вычислить размер амортизационных и налоговых отчислений, производить инвентаризацию и переоценку объекта основного средства. В Программное приложение входит справочники (ОКОФ, групп основных средств, корреспондирующих счетов).

Приложение может создать несколько видов отчёта: унифицированные первичные документы, инвентарную ведомость, амортизационный отчет, отчёт по движению основных средств и налоговые регистры. Программное приложение «Учет основных средств» автоматически заполняет документы учета основных средств:

- акт о приеме-передаче объекта ОС (кроме зданий, сооружений);
- акт о приеме-передаче здания (сооружения);
- акт о приеме-передаче групп объектов ОС (кроме зданий, сооружений);
- накладная на внутреннее перемещение объектов ОС;
- акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов ОС;
- акт о приемке-передаче оборудования в монтаж;
- акт о приеме (поступлении) оборудования (рисунок 3.2.).

Программа «Учет основных средств» составляет отчетность следующих операций по основным средствам:

- акт о выявленных дефектах оборудования;
- акт о списании автотранспортных средств;
- акт о списании о списании объекта ОС;
- акт о списании групп объектов ОС;
- инвентарная карточка учета объекта ОС;
- инвентарная карточка группового учета объектов ОС;
- инвентарная книга учета объектов ОС.

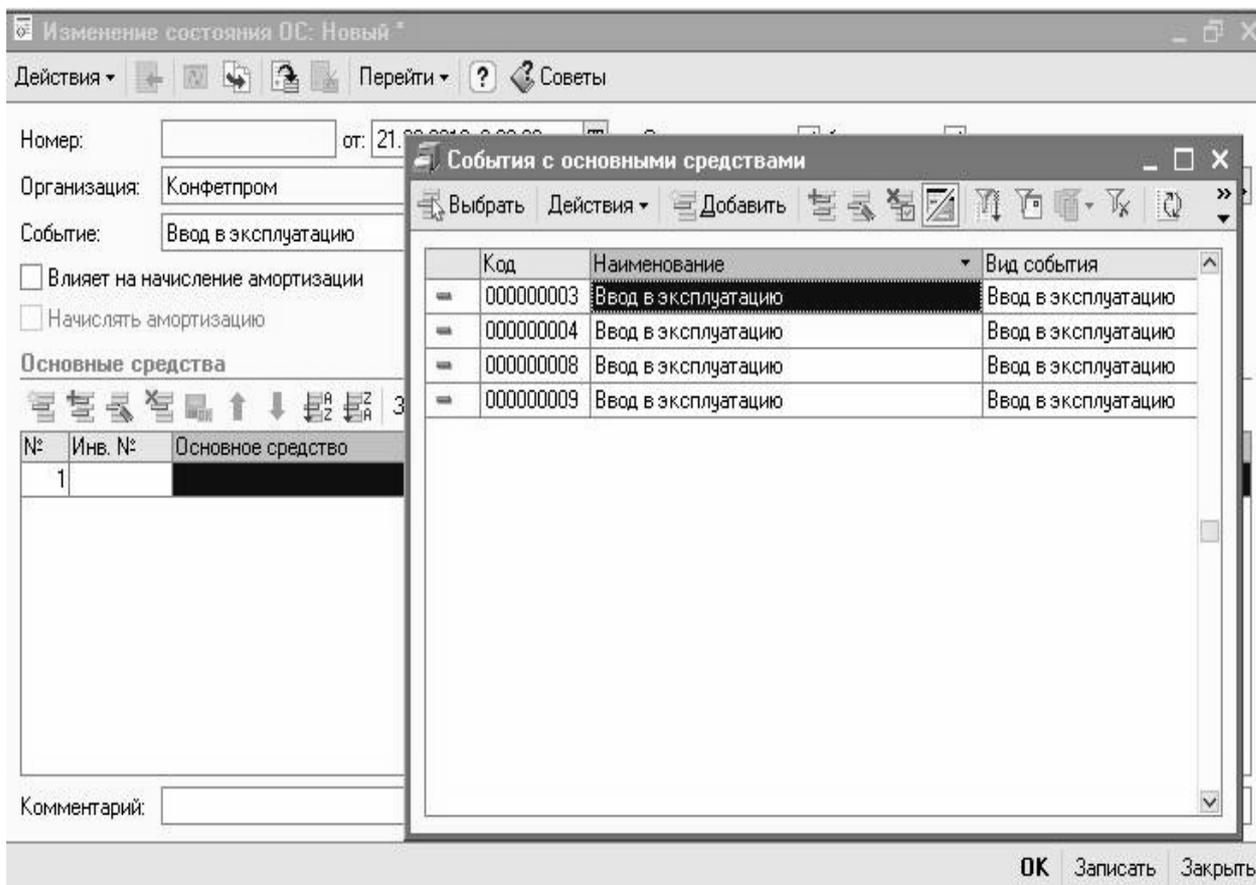


Рисунок 3.2 – Отражение события с объектом основного средства в Программе «Учет основных средств»

Программное приложение «Учет основных средств» предусматривает различные способы расчетов амортизации.

1) Бухгалтерский учет:

1.1) Линейный способ амортизации.

1.2) Способ уменьшаемого остатка.

1.3) Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

2) Налоговый учет:

2.1) Линейный метод амортизации.

2.2) Нелинейный метод амортизации.

Все формулы расчета и настройки уже сделаны в программе. Для расчета достаточно только завести показатели первоначальной стоимости и срок полезного использования.

На основе введенных данных Программы «Учет основных средств» автоматически рассчитывает годовую норму и сумму ежемесячных отчислений по амортизации. Используя интерфейс «Амортизация» можно просмотреть весь расчет за год: ежемесячные суммы, остаточную стоимость по состоянию на каждый месяц, что показано на рисунке 3.3. Поэтому актуальным для приложения, реализующего автоматизацию работы бухгалтерии, является удобный интерфейс, позволяющий создавать все основные типы документов, применяемые на предприятии. В программе учтены особенности исчисления амортизации по налоговому учету для объектов, приобретенных до 2002 года.

Код	Быстрый ...	Наименование	Заб.	Акт.	Вал.	Кол.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	01	Основные средства		А			Основные средс...		
01.01	0101	Основные средства в организа...		А			Основные средс...		
01.09	0109	Выбытие основных средств		А			Основные средс...		
02	02	Амортизация основных средств		П			Основные средс...		
02.01	0201	Амортизация основных средств...		П			Основные средс...		
02.02	0202	Амортизация основных средств...		П			Основные средс...		
03	03	Доходные вложения в материал...		А			Контрагенты	Основные средс...	
03.01	0301	Материальные ценности в орга...		А			Основные средс...		
03.02	0302	Материальные ценности предос...		А			Контрагенты	Основные средс...	
03.03	0303	Материальные ценности предос...		А			Контрагенты	Основные средс...	
03.04	0304	Прочие доходные вложения		А			Контрагенты	Основные средс...	
03.09	0309	Выбытие материальных ценнос...		А			Основные средс...		
04	04	Нематериальные активы		А			Нематериальны...		
04.01	0401	Нематериальные активы орган...		А			Нематериальны...		
04.02	0402	Расходы на научно-исследовате...		А			Нематериальны...		
05	05	Амортизация нематериальных а...		П			Нематериальны...		
07	07	Оборудование к установке		А		✓	Номенклатура	Партии	Склады
08	08	Вложения во внеоборотные акт...		А			Объекты строит...	(об) Статьи затрат	
08.01	0801	Приобретение земельных участ...		А			Объекты строит...	(об) Статьи затрат	
08.02	0802	Приобретение объектов природ...		А			Объекты строит...	(об) Статьи затрат	
08.03	0803	Строительство объектов основн...		А			Объекты строит...	(об) Статьи затрат	Способы строит...

Рисунок 3.3 – Автоматизированная система учета движения и амортизации основных средств

Для улучшения учета основных средств целесообразно докомплектовать (дополнить) существующую программу блоком Программы «Учет основных средств» на базе программных продуктов системы «1С: 7.7», разработчики утверждают, что данная программа снижает трудоемкость учетных работ в среднем на 30 %. Программа «Учет основных средств» предназначена для автоматизации учета операций по основным средствам, их ввод, выбытие, износ (в рублях и иностранной валюте), а также для автоматического расчета амортизационных отчислений и формирования записей по налогу на

имущество ООО «Злат-Лидер» в бухгалтерском и налоговом учете. Определим трудоемкость учетных работ до и после установки Программы «Учет основных средств» в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Определение трудоемкости учетных работ ООО «Злат-Лидер» до и после установки Программы «Учет основных средств»

Наименование должности	Трудоемкость учетных работ по учету основных средств		Экономия по трудовым затратам (гр.3 – гр.2)
	до внедрения учетного блока	после установки учетного блока	
Трудоемкость учетных работ в месяц, чел/час	46 (2 часа · 23 дня)	33	-13,0
Трудоемкость учетных работ в год, чел/час	552 (46 часов · 12 мес)	396	-156

Снижение трудоемкости учетных работ по учетным операциям до и после установки Программы «Учет основных средств» демонстрирует рисунок 3.4.

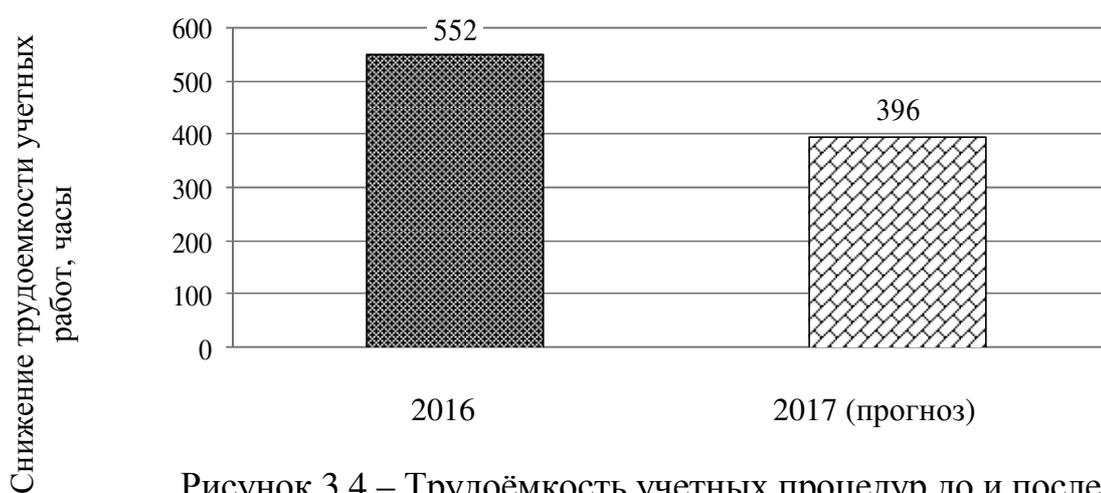


Рисунок 3.4 – Трудоёмкость учетных процедур до и после внедрения Программы «Учет основных средств»

Таким образом, совершенствование учета основных средств ООО «Злат-Лидер» выявляет их эффективность (экономия по трудовым затратам 156 чел. час), следовательно, будет своевременно и в полном объеме рассчитан налог на имущество предприятия, с учетом амортизации и фактическое наличие объекта основных средств на балансе. Программное приложение «Учет ОС» позволит усовершенствовать ведение учета основных средств в справочниках Программы.

По данным таблицы 2.15, выявлено снижение среднего количества станко-часов, отработанных 1 станком (977,59 в 2014 году, 1 004,20 в 2015 году и 965,55 в 2016 году). От уровня материально - технической базы предприятия, степени использования его производственного потенциала зависят все конечные результаты хозяйствования, в частности объем выпуска продукции, уровень ее себестоимости, прибыль, рентабельность, финансовое состояние и др. При нерациональном использовании основных и оборотных средств, например при наличии неиспользуемого оборудования, оно будет иметь излишние запасы товарно-материальных ценностей. Следовательно, мероприятия, направленные на обновления основных средств, а именно на обновление активной части (станки, оборудование и т.д.) будет своевременны.

ООО«Злат-Лидер» имеет на балансе устаревшее оборудования, представленное в таблице 3.2, которое требует частых ремонтов (затраты на ремонт за 2016 год составили 95,3 тыс. руб.) и оборудование часто простаивает.

Таблица 3.2 – Состав ветхого оборудования ООО «Злат-Лидер» за 2016 год

В рублях

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе на 01.01.2017 г.	Год выпуска	Первоначальная стоимость	Коэффициент износа, %	Остаточная стоимость
Токарный станок CU325	1 999	518 000	75	98 200
Токарно-винторезный станок RML-1440	1 998	690 000	75,9	69 000
Станок вертикально-сверлильный ОПТУМУМ В40GSP	2 001	275 000	65,8	75 000
Вертикально сверлильный станок с автоподачей 2С125-04	2 004	196 500	69,8	66 500
Вертикально сверлильный станок GHD-22 JET	2 005	142 000	81,2	48 000
Итого	□	1 821 500	□	356 700

Из таблицы 3.2 следует, что коэффициент износа высокий, наибольший коэффициент износа составляет 75,9 %, а наименьший 65,8 %. Оборудование выпуска до 2005 года на протяжении 2016 года практически не использовалось из-за частных поломок, планировалось провести модернизацию станков, но станки, кроме физического износа устарели и морально, следует их продать.

С целью повышения доходов предприятия ООО «Злат-Лидер» целесообразно оценить экономическую эффективность продажи незадействованного в хозяйственном процессе станков в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Расчет притока денежных средств ООО «Злат-Лидер» от продажи основных средств с высоким износом

В тысячах рублей

Показатель	Расчет показателей / Источник информации	Значение показателя
Продажная стоимость основных средств, планируемых к продаже, по состоянию на 01.01.2017г.	Таблица 3.2	356,7
Возможность применения скидки потенциальному покупателю станков, %	10	10
Дополнительный доход от продажи ветхих основных средств ООО «Злат-Лидер»	356,7– 10%	321,03
Снижение прочих расходов на ремонт ветхого оборудования	По данным финансового учета	95,3

Изменение прочих доходов до и после мероприятия по продаже ветхого оборудования ООО «Злат-Лидер» представлена на рисунке 3.4.

Таким образом, продажа ветхого оборудования обеспечит ООО «Злат-Лидер» дополнительный приток денежных средств в сумме 321,03 тыс. руб.

Снижение прочих расходов за счет затрат на ремонт данного оборудования составит 95,3 тыс. руб.

Изменение прочих доходов и расходов ООО «Злат-Лидер» до после реализации мероприятия по продаже устаревшего оборудования представлена на рисунке 3.2.



Рисунок 3.3 – Изменение прочих доходов и расходов ООО «Злат-Лидер» до после реализации мероприятия по снижению прочих расходов

Реализация мероприятия изменит сальдо прочих операций:

– до мероприятия по продаже устаревшего оборудования:

$$1\ 890 + 1\ 231 - 12\ 905 = \square\ 9\ 784 \text{ тыс. руб.}$$

– прибыль до налогообложения в 2016 году (согласно Отчета о финансовых результатов);

– после мероприятия по продаже устаревшего оборудования:

$$1\ 890 + 1\ 552,03 - 12\ 583,97 = \square\ 9\ 141,94 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, выявлен рост прибыли до налогообложения на 416,33 тысяч рублей (9 784–9 141,94). Но так как производственный процесс требует модернизации оборудования, то предлагается, полученные дополнительные доходы направить на приобретения нового оборудования.

При маркетинговых исследованиях поставщиков станков для производства ООО «Злат-Лидер» были проанализированы цены на производственное оборудование, и среди равных условий выбраны основные средства наиболее приемленные по цене и производительности. Необходимое ООО «Злат-Лидер» оборудование представлено в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Анализ цен, необходимого для производственного процесса

ООО «Злат-Лидер» оборудования

В рублях

Показатель	Цена от производителя	Значение
Оптимальное оборудование для производственного процесса ООО «Злат-Лидер», том числе:	Прайс лист поставщиков производственного оборудования <a href="http://www.vseinstrumenti.ru/stanki/tokarnye">http://www.vseinstrumenti.ru/stanki/tokarnye</a>	1 765 086
– Комбинированный токарный станок Proma SKF-800 25000800		267 990
– Настольный токарный станок Stalex SBL180 WBL180		82 653
– Токарно-винторезный станок Jet GHB-1330 50000700T		480 000
Универсальный токарный станок Proma SPA-500 25330500		934 443

Следовательно, для покупки нового оборудования потребуются денежные средства в сумме 1 765,09 тыс.руб.

В учетной политике ООО «Злат-Лидер» обозначены условия резервного капитала, из которой следует, что данные средства могут быть привлечены для повышения эффективности деятельности.

Сумма средств резервного капитала за 2016 год составила 6 967 тыс.руб., рост составил = 6 967– 6 002 = 965 тыс. руб.

Следовательно, предлагается за счет внутренних (собственных) источников финансирования приобрести новые объекты основных средств-станки, за счет средств резервного капитала, что даст возможность повысить коэффициент обновления активной части основных средств, повысить фондоемкость и фондовооруженность производственного персонала ООО «Злат-Лидер».

Анализ эффективности мероприятия по обновлению основных фондов ООО «Злат-Лидер» проведен в таблице 3.5.

Величина средств резервного капитала в прогнозном периоде составит 5 522,94 тыс. руб., а величина основных средств увеличится на величину 1 765,09 тыс. руб.

Таблица 3.5 – Анализ эффективности мероприятия по обновлению основных фондов ООО «Злат-Лидер»

В тысячах рублей

Показатель	Расчет показателей	Значение
Сумма собственных источников финансирования	Стр. 1360	6 967
Потребность в инвестициях в основные фонды ООО «Злат-Лидер»	Таблица 3.4	1 765,09
Имеющаяся сумма за счет продажи изношенного оборудования	Таблица 3.3	321,03
Потребность в ресурсах за счет внутренних источников	$1\,765,09 - 321,03$	1 444,06
Использование резервного капитала на инвестиции в основные фонды	1 444,06	1 444,06
Остаток средств резервного капитала	$6\,967 - 1\,444,06$	5 522,94
Величина основных средств после мероприятий	$21\,054 - 321,03 + 1\,765,09$	22 498,06

Изменения после внедрения мероприятия по обновлению основных средств за счет внутренних источников ООО «Злат-Лидер» представлена на рисунке 3.4.

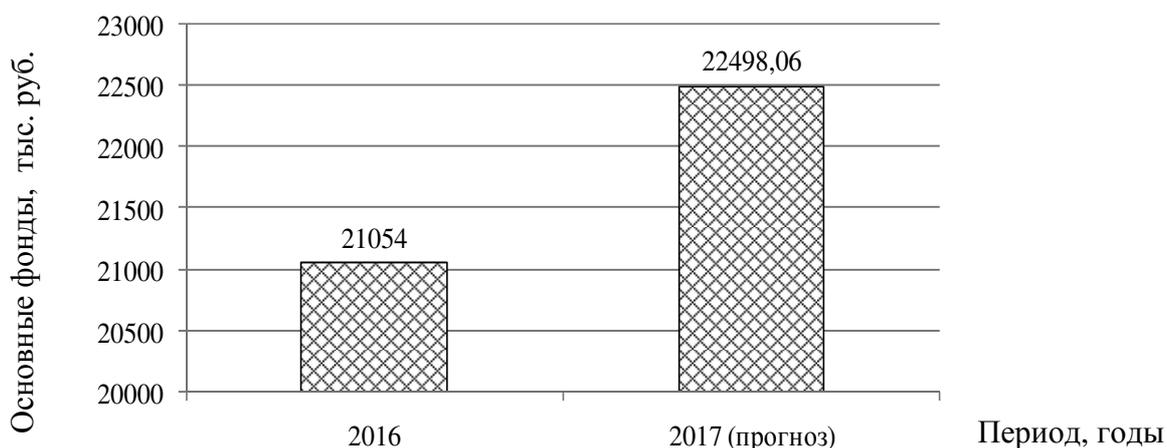


Рисунок 3.4 – Стоимость основных средств ООО «Злат-Лидер» от мероприятия по обновлению основных средств

Таким образом, обеспечение потребности предприятия в средствах труда, планируемой за счет реинвестирования собственного капитала на покупку

основных фондов составит 1 444,06 тыс. руб.

Новые производственные фонды повысят производительность труда за счет снижения затрат рабочего времени по простоям в случаи неполадки оборудования, повысят фондоёмкость, и при повышении производительности труда повысится фондоотдача. Повышение эффективности использования основных производственных фондов и мощностей ООО «Злат-Лидер» занимает центральное место в период рыночных отношений. От эффективного управления зависит финансовое состояние, конкурентоспособность ООО «Злат-Лидер» на рынке Златоуста.

ООО «Злат-Лидер» должно постоянно рассматривать движение своих основных производственных фондов, их состав и состояние, эффективность использования. Данный анализ позволит предприятию с помощью Программного приложения «Учет основных средств» выявить пути и резервы повышения эффективности использования основных фондов, а кроме того, вовремя обнаружить и скорректировать негативные отклонения, которые в дальнейшем могут повлечь серьезные последствия для успешной деятельности ООО «Злат-Лидер».

### 3.2 Прогноз показателей эффективности использования основных средств на 2017 год

Данные мероприятия помимо повышения прочих доходов и прибыли до налогообложения повышают коэффициент обновления основных фондов и повысят коэффициент фондоёмкости. В таблице 3.6 представим прогнозный отчет о финансовых результатах на 2017 год (прогноз). Планируемый рост выручки – показатель роста 2016 к 2015 годам  $(177576 : 159787) \times 100 \% = 111,13 \%$  Уровень себестоимости в выручке  $139805 : 177576 \times 100 \% = 78,73 \%$ .

Планируемое снижение себестоимости за счет нового оборудования – 5 %.

Таблица 3.6 – Прогнозный отчет о финансовых результатах ООО «Злат-Лидер»

В тысячах рублей

Показатель	Период, годы		Изменение (+, -)
	2016	Прогноз	
Выручка от продаж	177 576	197 340,21	+19 764,21
Себестоимость	139 805	147 597,65	+7 792,65
Валовая прибыль	37 771	49 742,56	+ 11 971,56
Коммерческие расходы	8 506	8 506	–
Управленческие расходы	9 341	9 341	–
Прибыль от продаж	20 924	31 895,56	+10 971,56
Проценты к уплате	1 890	1 890	–
Прочие доходы	1 231	1 552,03	+321,03
Прочие расходы	12 905	12 809,7	– 95,3
Прибыль до налогообложения	7 360	14 361,73	+7 001,73
Текущий налог	1 472	2 872,35	+1 400,35
Чистая прибыль	5 888	11 489,38	+ 5 601,38

Следовательно, ООО «Злат-Лидер» при внедрении Программного приложения и мероприятия по обновлению основных средств увеличит выручку на 19 764,21 тыс. руб., себестоимость снизится на 5 % - интенсивный фактор и составит 7 792,65 тыс. руб., произойдет изменение валовой прибыли +11 971,56 тыс. руб. Графически изменение основных показателей ООО «Злат-Лидер» представлены на рисунке 3.5.

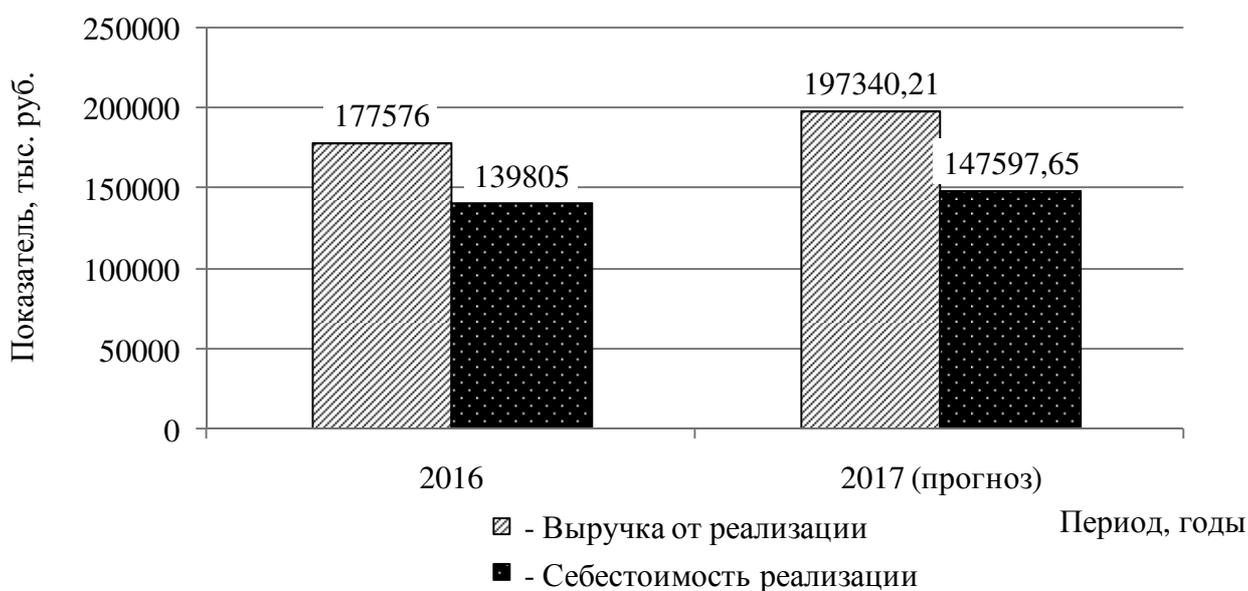


Рисунок 3.5 – Прогнозные показатели после мероприятий

Произойдет увеличение прибыли до налогообложения на 7 001,73 тыс. руб., за счет получения прочего дохода от реализации ветхих основных средств

в размере 321,03 тыс. руб. и снижение прочих расходов от ремонтных работ ветхого оборудования в размере 95,3 тыс. руб.

Изменение налога на прибыль составит +1 400,35 тыс.руб., следовательно рост чистой прибыли составит 5601,38 тыс.руб.

Графически изменение прибыли ООО «Злат-Лидер» представлено на рисунке 3.6.

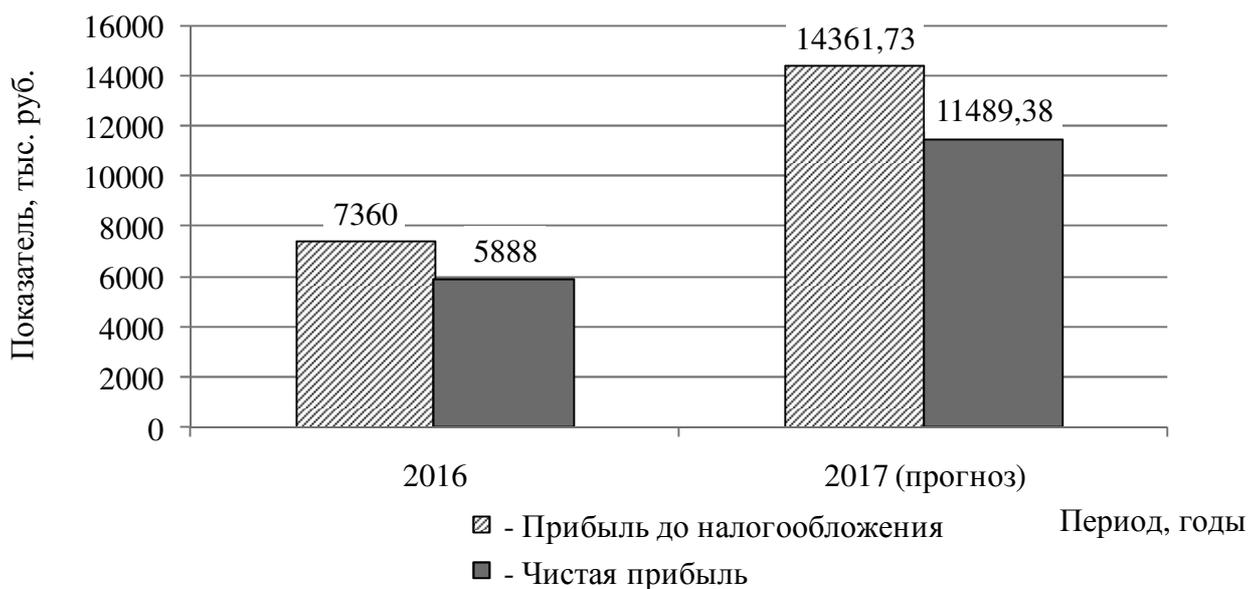


Рисунок 3.6 – Прогнозная прибыль ООО «Злат-Лидер» после мероприятий

Таким образом, комплекс мероприятий позволит получить рост чистой прибыли на 95,13 % ( $11\,489,38 : 5888 \times 100\%$ ), и в прогнозном году составит 11 489,38 тыс. руб. Изменения выручки и стоимости основных средств влечет за собой изменение показателей эффективности использования основных средств – фондорентабельности, фондоотдачи, фондоемкости.

Помимо стоимости основных средств изменятся статьи «денежные средства», а величина «резервного капитала» останется неизменной, но в аналитическом счете будет указана величина распределения. Счет 82 – покупка объектов основных средств на сумму 1 444,06 тыс. руб.

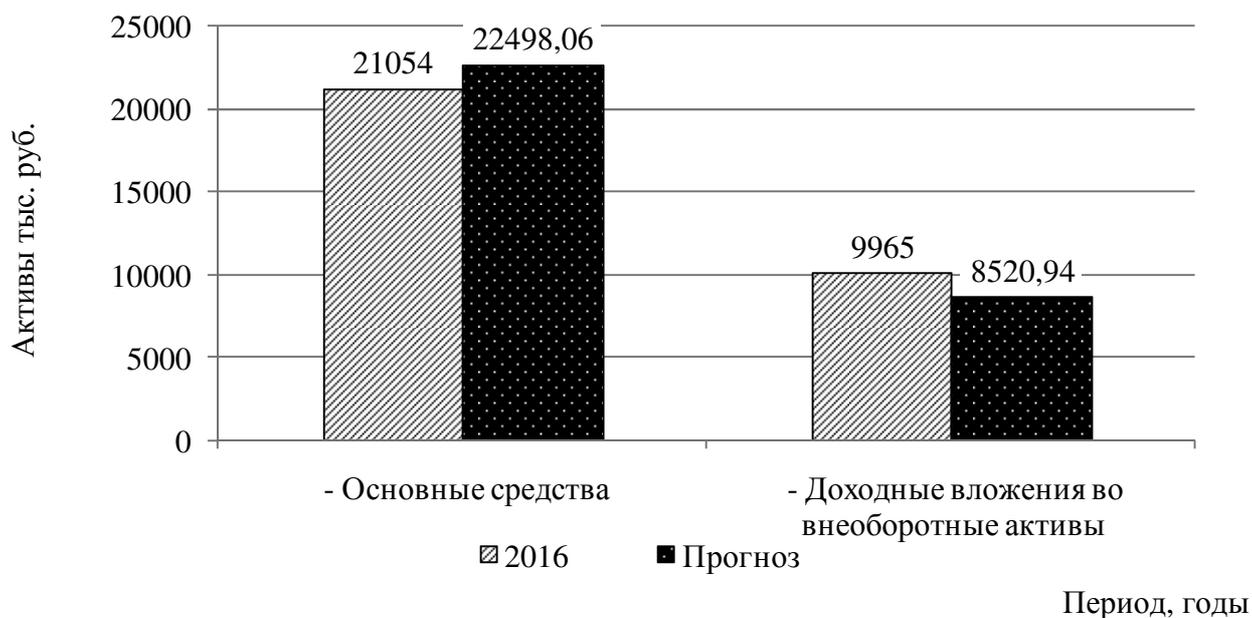
В таблице 3.7 составлен прогнозный бухгалтерский баланс ООО «Злат-Лидер» на 2017 г.

Таблица 3.7 – Прогнозный бухгалтерский баланс ООО «Злат-Лидер»

В тысячах рублей

Показатель	2016 год	Изменения	Прогнозный год
<b>Актив</b>			
Внеоборотные активы, в том числе:	35 638	–	35 638
Нематериальные активы	4 287	–	4 287
Основные средства	21 054	+1444,06	22 498,06
Доходные вложения в материальные ценности	9 965	□1444,06	8 520,94
Прочие внеоборотные активы	332	–	332
Оборотные активы, в том числе:	1 966	–	1 966
Запасы и НДС	1 264	–	1 264
Дебиторская задолженность	625	–	625
Денежные средства	77	–	77
Баланс	37 604	–	37 604
<b>Пассив</b>			
Капитал и резервы, в том числе:	11 047	–	11 047
Уставный капитал	170	–	170
Резервный капитал	6 967	–	6 967
Нераспределенная прибыль	3 910	–	3 910
Долгосрочные обязательства	2 634	–	2 634
Краткосрочные обязательства, в том числе:	23 923	–	23 923
Займы и кредиты	0	–	0
Кредиторская задолженность	23 923	–	23 923
Баланс	37 604	–	37 604

Динамика основных средств и доходных вложений после внедрения предложенных мероприятий представлена на рисунке 3.7.



**Рисунок 3.7 – Изменение активов ООО «Злат-Лидер»  
с учетом мероприятий по совершенствованию  
учета и обновления основных средств**

Рассчитаем, как изменятся показатели эффективности использования основных средств после внедрения предложенных мероприятий. Полученные расчеты представим в таблице 3.8.

**Таблица 3.8 – Прогноз показателей эффективности использования основных  
средств ООО «Злат-Лидер»**

В тысячах рублей

Показатель	Период, годы		Изменение (+, -)
	2016	Прогноз	
Выручка, тыс. руб.	177 576	197 340,21	+19 764,21
Чистая прибыль, тыс. руб.	5 888	11 489,38	+ 5 601,38
Основные средства, тыс. руб.	21 054	22 498,06	+1 444,06
Численность персонала, чел	45	45	–
Фондорентабельность [с.2 : с.3], тыс. руб.	0,280	0,511	+0,231
Фондоотдача [с.1 : с.3], руб.	8,434	8,771	+0,337
Фондоёмкость [с.3 : с.1], тыс. руб.	0,119	0,114	-0,05
Фондовооруженность, % [с.3: с.4], руб/чел	467,87	499,96	+32,09

Прогнозные показатели эффективности использования основных средств ООО «Злат-Лидер» представлены на рисунке 3.8.

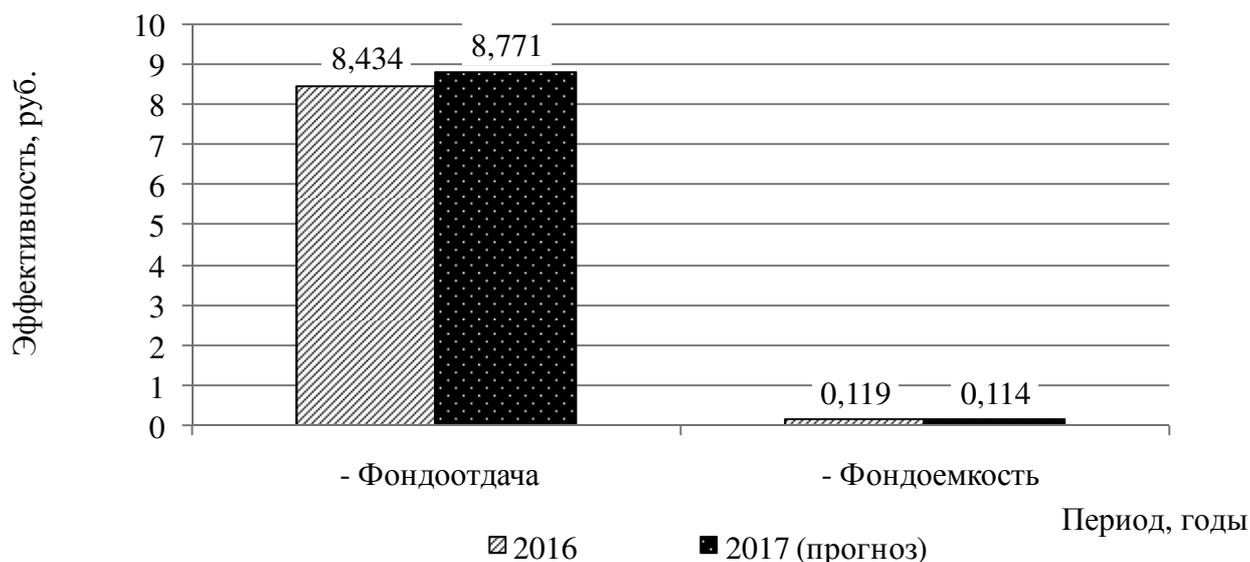


Рисунок 3.8 – Прогнозные показатели эффективности использования основных средств ООО «Злат-Лидер»

Динамика прогнозной фондоотдачи показывает увеличение на 0,337 руб, и рост фондорентабельности на 0,231руб, фондовооруженность также растет (32,09 тыс. руб.) что, безусловно, показывает эффективность предложенных мероприятий.

#### Выводы по разделу три

Для улучшения учета основных средств целесообразно докомплектовать (дополнить) существующую программу блоком Программы «Учет основных средств» на базе программных продуктов системы «1С: 7.7», разработчики утверждают, что данная программа снижает трудоемкость учетных работ в среднем на 30 %. Программа «Учет основных средств» предназначена для автоматизации учета операций по основным средствам, их ввод, выбытие, износ (в рублях и иностранной валюте), а также для автоматического расчета амортизационных отчислений и формирования записей по налогу на имущество ООО «Злат-Лидер» в бухгалтерском и налоговом учете.

Совершенствование учета основных средств ООО «Злат-Лидер» выявляет их эффективность (экономия по трудовым затратам 156 чел. час), следовательно, будет своевременно и в полном объеме рассчитан налог на имущество предприятия, с учетом амортизации и фактическое наличие объекта основных средств на балансе. Программное приложение «Учет ОС» позволит усовершенствовать ведение учета основных средств в справочниках Программы.

Оборудование выпуска до 2005 года на протяжении 2016 года практически не использовалось из-за частных поломок, планировалось провести модернизацию станков, но станки, кроме физического износа устарели и морально, следует их продать. Продажа ветхого оборудования обеспечит ООО «Злат-Лидер» дополнительный приток денежных средств в сумме 321,03 тыс. руб. Снижение прочих расходов за счет затрат на ремонт данного оборудования составит 95,3 тыс. руб.

Следовательно, предлагается за счет внутренних (собственных) источников финансирования приобрести новые объекты основных средств-станки (покупка нового современного оборудования в размере 1 765,09 тыс. руб.), что позволит снизить себестоимость на 5 % и увеличить выручку на 11,1 %. Величина основных средств увеличится на величину 1 765,09 тыс. руб.

Данные мероприятия помимо повышения прочих доходов и прибыли до налогообложения увеличит коэффициент обновления основных фондов и повысит коэффициент фондоёмкости.

Динамика прогнозной фондоотдачи показывает увеличение на 0,337 руб, и рост фондорентабельности на 0,231руб, фондовооруженность также растет (32,09 тыс. руб.) что, безусловно, показывает эффективность предложенных мероприятий.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства – это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

От интенсивности и эффективности использования основных средств зависит доходность капитала и многие показатели деятельности предприятия.

В результате проведенного исследования выявлено, что за 2015 год наблюдается увеличение основных средств на 2,44 %, а в 2016 г. на 5,48 %, что произошло за переоценки части основных средств. Также наметился рост оборотных средств, в 2015 году на 34,73 %, а в 2016 г. на 15,44 % в сравнении с 2015 годом, из-за роста величины запасов. За 2015 год отмечается увеличение выручки от реализации продукции на 14,39 или на 20 100 тыс. руб., а в 2016 году на 17 789 тыс. руб. (11,13 %). Несмотря на рост себестоимости производства выявлен рост прибыли от продаж на 14,91 %.

Рост выручки за весь анализируемый период свидетельствует о том, что продукция ООО «Злат-Лидер», востребована среди покупателей и заказчиков, но заметно превышение темпа роста себестоимости на темпами роста выручки, что снижает валовую прибыль. Неблагоприятная экономическая ситуация на рынке России, резкое повышение цен на продукцию, привело к росту цен на производство, и тем самым, чтобы не повышать цену на товар, ООО «Злат-Лидер» увеличило выручку за счет более привлекательных, чем у конкурентов цен.

Увеличение рентабельности в 2016 году произошло за счет заключения новых договоров по сниженным ценам, которые были снижены за счет выявления оптимального поставщика сырья для производства.

В 2015 году произошло увеличение стоимости основных средств ООО «Злат-Лидер» на 806 тыс. руб., а в 2016 году на 1 851 тыс. руб. Основными причинами увеличения является ремонт основных средств и их переоценка.

На протяжении 2015–2016 годов происходит увеличение активной части

основных средств с 2 282 тыс. руб. в 2014 году до 4 859 тыс. руб. в 2016 году. Следовательно, в 2014–2016 годы активная часть обновляется, но её доля в общей величине основных средств мала, а наибольший удельный вес в структуре основных фондов занимают здания, сооружения.

В целом данные анализа основных средств ООО «Злат-Лидер» свидетельствуют о росте величины активной и пассивной части. Совокупная сумма промышленно–производственных основных фондов выросла на 262 тыс.руб. Рост выручки в 2016 году обеспечил рост фондоотдачи активной части основных средств. Выявлено увеличение выработки за 1 станко-час работы одного станка с 4,47 ед в час за 2014 год до 4,68 ед. в час в 2015 году и до 4,84 ед в час за 2016 год, следовательно, активная часть основных средств используется эффективно.

Выявлена тенденция к снижению фондорентабельности, как общей, так и активной, пассивной части, что связано с низкими темпами роста выручки по сравнению с превышающими темпами роста стоимости основных средств.

Проанализировав показатели финансовой устойчивости ООО «Злат-Лидер», коэффициентным методом, следует, что на протяжении анализируемого периода предприятие не может обеспечить запасы собственными оборотными средствами, и даже с учетом долгосрочных капиталом, выявляется недостаток средств, но с учетом краткосрочных привлеченных средств удается покрыть запасы и затраты.

Построение учетного процесса, полностью удовлетворяющего потребности администрации ООО «Злат-Лидер», ее собственников и внешних пользователей, невозможно без рациональной его организации Контрольная среда контроля ООО «Злат-Лидер» оценивается как средняя (62,5 %).

Нами были предложены мероприятия и рассчитан их экономический эффект:

Для улучшения учета основных средств целесообразно докомплектовать (дополнить) существующую программу блоком Программы «Учет основных средств» на базе программных продуктов системы «1С: 7.7», разработчики

утверждают, что данная программа снижает трудоемкость учетных работ в среднем на 30 %. Программа «Учет основных средств» предназначена для автоматизации учета операций по основным средствам, их ввод, выбытие, износ (в рублях и иностранной валюте), а также для автоматического расчета амортизационных отчислений и формирования записей по налогу на имущество ООО «Злат-Лидер» в бухгалтерском и налоговом учете.

Совершенствование учета основных средств ООО «Злат-Лидер» выявляет их эффективность (экономия по трудовым затратам 156 чел. час), следовательно, будет своевременно и в полном объеме рассчитан налог на имущество предприятия, с учетом амортизации и фактическое наличие объекта основных средств на балансе. Программное приложение «Учет ОС» позволит усовершенствовать ведение учета основных средств в справочниках Программы.

Оборудование выпуска до 2005 года на протяжении 2016 года практически не использовалось из-за частных поломок, планировалось провести модернизацию станков, но станки, кроме физического износа устарели и морально, следует их продать. Продажа ветхого оборудования обеспечит ООО «Злат-Лидер» дополнительный приток денежных средств в сумме 321,03 тыс. руб. Снижение прочих расходов за счет затрат на ремонт данного оборудования составит 95,3 тыс. руб.

Следовательно, предлагается за счет внутренних (собственных) источников финансирования приобрести новые объекты основных средств-станки (покупка нового современного оборудования в размере 1 765,09 тыс. руб.), что позволит снизить себестоимость на 5 % и увеличить выручку на 11,1 %. Величина основных средств увеличится на величину 1 765,09 тыс. руб.

Данные мероприятия помимо повышения прочих доходов и прибыли до налогообложения повлекут изменения прогнозной фондоотдачи показывает увеличение на 0,337 руб, и рост фондорентабельности на 0,231руб, фондовооруженность также растет (32,09 тыс. руб.) что, безусловно, показывает эффективность предложенных мероприятий.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 23.05. 2016 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
- 2 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 (ред. от 21.11.2011 с изменениями вступившими в силу с 01.01.2013.)
- 3 Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон № 51-ФЗ от 30.11.1994 (ред. от 31.01.2016), (с изменениями и дополнениями).
- 4 Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон № 14-ФЗ от 26.01.1996 (ред. от 29.06.2015), (с изменениями и дополнениями).
- 5 Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон № 146-ФЗ от 31.07.1998 (ред. от 01.05.2016).
- 6 Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 (ред. от 07.07.2003).
- 7 Трудовой Кодекс Российской Федерации. Федеральный закон № 197-ФЗ от 30.12.2001 (с изменениями и дополнениями).
- 8 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010), (с изменениями).
- 9 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 29.07. 1998 № 34н (в редакции приказов Минфина РФ от 24.12.2010).
- 10 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 №186н).
- 11 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
- 12 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (ред. от

24.12.2010), (с изменениями и дополнениями).

13 Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учёта: учебник. / Ю.А. Бабаев, О.Н. Волкова. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 304 с.

14 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: учебник./ П.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков // Финансы и статистика, 2014. – 358 с

15 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник./ Ю.А. Бабаев – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 392 с.

16 Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учебник. / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КНОРУС, 2012. – 544 с.

17 Владимирова, Л.П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учебное пособие. / Л.П. Владимирова. – М.: Издательско–торговая корпорация «Дашков и Ко», 2013. – 400 с.

18 Гребнев, Г.А. Экономика торгового предприятия: учебник. / Г.А. Гребнев. – М.: «Экономика», 2012. – 214 с.

19 Грузинов, В.П. Экономика производственного предприятия: учебное пособие. / В.П. Грузинов, В.Д. Грибов. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 208 с.

20 Ефимова, О. В. Анализ финансового положения предприятия: учебник. / О.В. Ефимова. – М. 2014. – 447 с.

21 Ефимова, О.В. Анализ рентабельности капитала. / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет. 2015. – №3.

22 Камаев, В.Д. Основы экономической теории: учебник. / В.Д. Камаев. – М: Изд–во МГТУ им. Баумана, 2014. – 760с.

23 Кодацкий, В.П. Ваша прибыль в условиях рынка: учебник / В.П. Кодацкий. – М: Финансы и статистика, 2013. – 423 с.

24 Кодацкий, В.А. Затраты и прибыль. / В.А. Кодацкий // Экономист. – 2015. –№ 2.

25 Ковалев, В.В. Анализ финансового состояния и прогноз банкротства: учебник. / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 367 с.

- 26 Ковалев, В.В. Анализ средств предприятия и их использования: учебник / В.В.Ковалев //Бухгалтерский учет. – 2015. – № 10–15.
- 27 Ковалев, В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности: учебник. / В.В. Ковалев. – М: Финансы и статистика, 2014. –432 с.
- 28 Киреева, Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. / Н.В. Киреева. – М.: Издательский дом «Социальные отношения», 2015. – 512 с.
- 29 Крейнина, М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки: учебник. / М.Н. Крейнина. – М.: ИКЦ «Дис», 2012. – 224 с.
- 30 Липатов, И.В. Прогноз прибыли: учебник. / И.В. Липатов. – М.: Финансы, 2014. – 443 с.
- 31 Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учебник / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 543 с.
- 32 Медведев, О.В. Анализ доходности предприятия: учебное пособие / О.В. Медведев. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 289 с.
- 33 Психология труда: учебник. / под ред. К.К. Платонова. – М.: Инфра–М, 2014. – 262с.
- 34 Первозванский, А.А. Финансовый рынок: расчет и анализ: учебное пособие. / А.А. Первозванский, Т.Н. Первозванская.– М.: «Инфра – М», 2015. – 412 с.
- 35 Родионова, В.М., Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции: учебник. / В.М. Родионова, М.А. Федотова. – М.: «Перспектива», 2014. – 565 с.
- 36 Смиронова, Г.Б. Менеджмент: учебник / Г.Б. Смиронов. – М.: Дашков и К, 2013. – 505 с.
- 37 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. / Г.В. Савицкая. – Минск: Инфра–М, 2013. –688с.
- 38 Сафронов, Н.А. Экономика организации (предприятия): учебное пособие.

– 2–е изд. с изм. / Н. А. Сафронов – М.: Магистр, 2013.– 255 с.

39 Фисенко, М.А. Финансы предприятий: учебник. / М.А. Фисенко. – Минск, 2012. – 349 с.

40 Финансы предприятия: учебник. / Под редакцией Бородиной, Е.И. – М.: Биржи и банки, 2014. – 285 с.

41 Финансы: учебник. / Под редакцией Ковалевой, А.М. –М.: Статистика, 2013. – 335с.

42 Финансово–экономический анализ предприятия: учебное пособие. / под ред. С.В. Чеботарева. – М.: Кнорус, 2013. – 423 с.

43 Финансовый анализ предприятия: учебник / под ред. Л.С. Васильевой. – М.: Кнорус, 2015. – 467с.

44 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа: учебник. / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.: ИНФРА– М, 2015. – 617с.

45 Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: учебник. / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.: ИНФРА – М, 2015. –378 с.

46 Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебник. / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.: ИНФРА– М, 2013. – 617с.

47 Экономический анализ. / Под ред. Краюхина Г.А. – М.: ИНФРА – М, 2011.–489 с.

48 Экономика предприятия: учебник для вузов. / под ред. В.Я. Горфинкеля, и В.А. Швандара. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 670 с.

49 Экономический анализ: учебник. / Под ред. Краюхина Г. А. – М.: 2013.- 489 с.

50 Экономика предприятия: учебник / О.И. Волкова, О.В. Девяткина. – М.: ИНФРА–М, 2014. – 480с.

51 Экономический анализ: учебник. / под ред. Н.С. Пласковой. – М.: Эксмо, 2014. – 612с.

52 Экономика предприятия: учебник для вузов. / под ред. В.Я. Горфинкеля, и В.А. Швандара. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 670 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ПРЕДПРИЯТИЯ

на 31 декабря 20 16 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «Злат Лидер»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Оптовая торговля

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью/ частная по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 456216 Челябинская обл., г.Злаутоуст, ул.Северная, 31

Коды		
0710001		
31	12	2016

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2016г.
	<u>АКТИВ</u>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
1110	Нематериальные активы	3826	3181	4287
1120	Результаты исследований и разработок			
1130	Основные средства	20530	20804	21054
1140	Доходные вложения в материальные ценности	8459	9594	9965
1150	Финансовые вложения			
1160	Отложенные налоговые активы			
1170	Прочие внеоборотные активы	166	208	332
1100	Итого по разделу I	32981	33787	35638
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
1210	Запасы	645	1124	1264
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	574	512	625
1230	Дебиторская задолженность			
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	45	67	77
1260	Прочие оборотные активы			
1200	Итого по разделу II	1264	1703	1966
	<b>БАЛАНС</b>	<b>34245</b>	<b>35490</b>	<b>37604</b>

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2016г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	170	170	170
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
1340	Переоценка внеоборотных активов			
1350	Добавочный капитал (без переоценки)			
1360	Резервный капитал	4406	6002	6967
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3824	3865	3910
1370	Итого по разделу III	8400	10037	11047
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
1410	Заемные средства	1550	1780	2634
1420	Отложенные налоговые обязательства			
1430	Оценочные обязательства			
1450	Прочие обязательства			
1400	Итого по разделу IV	1550	1780	2634
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
1510	Заемные средства			
1520	Кредиторская задолженность	24295	23673	23923
1530	Доходы будущих периодов			
1540	Оценочные обязательства			
1550	Прочие обязательства			
1500	Итого по разделу V	24295	23673	23923
1700	<b>БАЛАНС</b>	34245	35490	37604

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОТЧЕТ  
ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ

За 2016г.

Организац  
ия ООО «Злат-Лидер»  
Идентификационный номер  
налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид  
деятельности Оптовая торговля  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью/ частная

по ОКПО	
ИНН	
по ОКВЭД	
по ОКОПФ / ОКФС	65   16
по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 456216 Челябинская обл., г.Златоуст, ул.Северная, 31

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2016 г.
2110	Выручка	139687	159787	177576
2120	Себестоимость продаж	110890	123900	139805
2100	Валовая прибыль(убыток)	28797	35887	37771
2210	Коммерческие расходы	5341	8114	8506
2220	Управленческие расходы	6908	9567	9341
2200	Прибыль(убыток) от продаж	16548	18206	20924
2310	Доходы от участия в других организациях			
2320	Проценты к получению			
2330	Проценты к уплате	2357	1980	1890
2340	Прочие доходы	489	679	1231
2350	Прочие расходы	6790	8901	12905
2300	Прибыль(убыток) до налогообложения	7890	8004	7360
2410	Текущий налог на прибыль	1578	1601	1472
2430	Изменения отложенных налоговых обязательств			
2460	Прочее			
2400	Чистая прибыль (убыток)	6312	6403	5888