

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

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, главный бухгалтер
ОАО «Птицефабрика Боровская»,
_____ В.П. Тенюнина
_____ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор
_____ И.И. Просвирина
_____ 2017 г.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА БОРОВСКАЯ»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ ЮУрГУ – 38.03.01.2017.212.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2017 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-418

_____ Т.А. Зайцева
_____ 2017 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель

_____ М.И. Лаврова
_____ 2017 г.

Челябинск 2017

РЕФЕРАТ

Зайцева Т.А. Анализ финансовой деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская». – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-418, 2017. – 168 с., 7 таблиц, 10 приложений, библиографический список – 42 наименований.

Исследуемым объектом является ОАО «Птицефабрика «Боровская».

Предмет исследования – результаты финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Птицефабрика «Боровская».

Цель работы – провести анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская» и разработать рекомендации для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведена экономическая характеристика деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская». Во втором разделе рассмотрена методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации и проведен анализ финансовой деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская», а также разработаны рекомендации по повышению эффективности финансовой деятельности.

Результаты работы. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. По результатам анализа выяснили, что финансовое состояние организации является неустойчивым. Разработаны рекомендации по повышению эффективности финансовой деятельности: необходимо увеличить долю быстрореализуемых активов для своевременной оплаты краткосрочных обязательств; систематизировать проверку денежных средств.

Результаты данного исследования будут рассмотрены и приняты для повышения эффективности финансовой деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА БОРОВСКАЯ».....	10
1.1 Общая характеристика ОАО «Птицефабрика Боровская».....	10
1.2 Особенности финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская»	16
1.3 Постановка бухгалтерского учета в ОАО «Птицефабрика Боровская».....	19
Выводы по разделу один.....	22
2 АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА БОРОВСКАЯ».....	24
2.1 Методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.....	24
2.2 Анализ бухгалтерского баланса ОАО «Птицефабрика Боровская»	29
2.3 Анализ деловой активности, прибыли и рентабельности ОАО «Птицефаб- рика Боровская».....	34
2.4 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ОАО «Птицефабрика Боровская».....	48
2.5 Разработка рекомендаций по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская»	56
Выводы по разделу два.....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	62
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	66
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А Устав ОАО «Птицефабрика Боровская».....	70
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Положение об учетной политике ОАО «Птицефабрика	

Боровская» в целях бухгалтерского учета.....	99
ПРИЛОЖЕНИЕ В План счетов бухгалтерского учета.....	139
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Бухгалтерский баланс	143
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Отчет о финансовых результатах.....	145
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Отчет об изменениях капитала.....	147
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж. Отчет о движении денежных средств	152
ПРИЛОЖЕНИЕ И Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».....	155
ПРИЛОЖЕНИЕ К Аудиторское заключение.....	166
ПРИЛОЖЕНИЕ Л Аналитический баланс.....	168

ВВЕДЕНИЕ

Анализ финансово-хозяйственной деятельности – это изучение экономической деятельности организации, при котором оценивается имущественно-финансовое состояние с целью повышения эффективности деятельности организаций. Эффективно и четко планируя свою экономическую деятельность, организация обрекает себя на успех в достижении целей. Анализ финансово-хозяйственной деятельности играет большую роль в оценке результатов деятельности организации и формировании основы его финансовой политики.

Выбранная тема является актуальной в наше время, так как умение проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности необходимо для создания решений по снижению рисков банкротства и повышению доходов предприятия, для выявления новых резервов по повышению эффективности деятельности организации.

Экономический анализ по уровню изучения отдельных явлений экономики делится на макроэкономический и микроэкономический.

Анализ на макроуровне изучает государственную и национальную экономику. Он является общетеоретическим, и как наука был признан еще в первую половину XX века, а в 20-е годы был назван «балансоведением». В начале 90-х при новой программе перестройки на рыночную экономику по стране росло количество предприятий. Малый индивидуальный бизнес стал перерастать в большие крупные предприятия, на которых суммы прибыли и затрат увеличивались. Поэтому, произошел переход к анализу финансово-хозяйственной деятельности отдельной организации, что позволило производить детальный анализ всех аспектов производства. Экономический анализ позволил выявить проблемные зоны и полно оценить финансовое положение организации на рынке.

В наше время анализ финансовой деятельности стал неотъемлемой частью процесса управления организацией. Он развивается вместе с обществом и экономикой страны. Например, при внедрении IT-технологий создавались компьютер-

ные программы, реализующие математические методы, повышающие обоснованность управленческих решений. С каждым усовершенствованием анализ позволяет находить все новые способы по повышению эффективности деятельности организации.

Цель работы – провести анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская» и разработать рекомендации для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.

Для достижения данной цели необходимо решение следующих задач:

- рассмотреть теоретические аспекты методики проведения финансово-хозяйственной деятельности организации;
- провести анализ бухгалтерского баланса;
- провести анализ деловой активности, прибыли и рентабельности организации;
- провести анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации;
- разработать рекомендации по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.

Исследуемым объектом является ОАО «Птицефабрика «Боровская».

Предмет исследования – результаты финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Птицефабрика «Боровская».

В основу анализа легли научная литература, финансовая отчетность ОАО «Птицефабрика «Боровская», Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и др.

Результаты данного исследования будут использованы на ОАО «Птицефабрика Боровская» в качестве информации о финансовом состоянии организации на данный период для улучшения своей платежеспособности и доходности. Данные рекомендации по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности будут рассмотрены и приняты для дальнейшего развития организации.

1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА БОРОВСКАЯ»

1.1 Общая характеристика ОАО «Птицефабрика Боровская»

«Птицефабрика Боровская» являлась Открытым акционерным обществом. Но 04 февраля 2016г. решением внеочередного общего собрания акционеров был утвержден новый устав организации, в котором произошли изменения по организационно-правовой форме организации. В данный момент предприятие является Публичным акционерным обществом.

ОАО «Птицефабрика Боровская» является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Полное Наименование общества: Публичное акционерное общество «Птицефабрика «Боровская» имени А.А. Созонова», сокращенное: ОАО «Птицефабрика «Боровская».

Место нахождения общества: Российская Федерация, Тюменская область, Тюменский район, рабочий поселок Боровский, улица Островского дом 1а, строение 1. Почтовый адрес общества: Российская Федерация, 625504, Тюменская область, Тюменский район, пос. Боровский, улица Островского, дом 1а (приложение А).

Согласно уставу организации, органами управления общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- исполнительный орган (генеральный директор, управляющая компания).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия (ревизор).

Совет директоров, ревизионная комиссия (ревизор) избираются общим собранием акционеров общества.

Генеральный директор назначается советом директоров.

Управляющая организация (управляющий) утверждается общим собранием акционеров по предложению совета директоров.

Счетная комиссия общества избирается общим собранием акционеров.

Ликвидационная комиссия при добровольной ликвидации общества избирается общим собранием акционеров, при принудительной ликвидации назначается судом (арбитражным судом).

Организационная структура управления предприятием (рисунок 1.1).

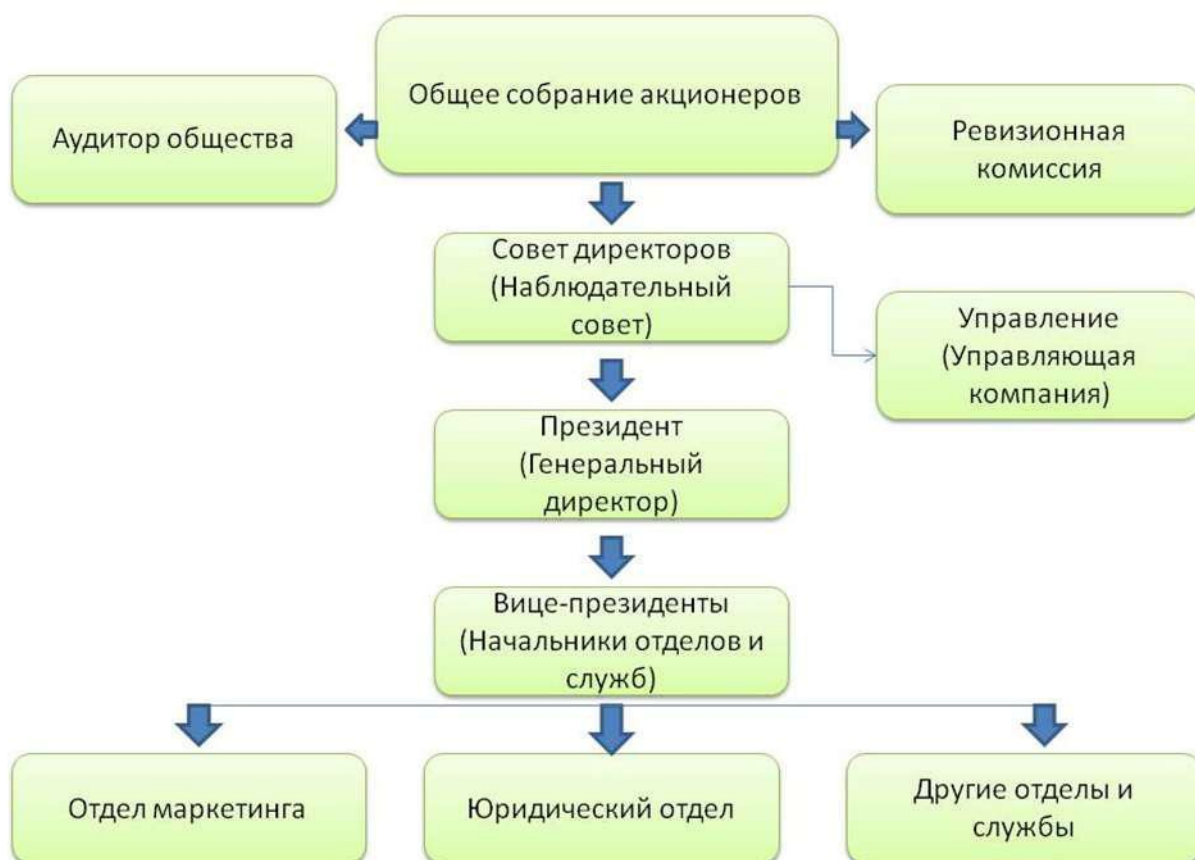


Рисунок 1.1 – Организационная структура управления предприятием

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров. Решение общего собрания акционеров может быть принято (формы проведения общего собрания акционеров):

– путем совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование без

предварительного направления (вручения) бюллетеней для голосования до проведения общего собрания акционеров;

– путем совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование с предварительным направлением (вручением) бюллетеней для голосования до проведения общего собрания акционеров;

– путем заочного голосования (без совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование).

Общество обязано ежегодно проводить годовое общее собрание акционеров в сроки не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания отчетного года.

Совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом к компетенции общего собрания акционеров.

Члены совета директоров общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров в количестве, определенном собранием акционеров, но не менее пяти членов.

Председатель совета директоров общества избирается членами совета директоров общества из их числа большинством голосов всех членов совета директоров общества, при этом не учитываются голоса выбывших членов совета директоров.

Заседание совета директоров общества созывается председателем совета директоров общества по его собственной инициативе, по требованию члена совета директоров, ревизионной комиссии (ревизора) общества или аудитора общества, исполнительного органа общества.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества (генеральным директором, управляющей ор-

ганизацией, управляющим). Единоличный исполнительный орган общества подотчетен совету директоров общества и общему собранию акционеров.

Исполнительный орган организует выполнение решений общего собрания акционеров и совета директоров общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляется ревизионной комиссией (ревизором). Порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) определяется «Положением о ревизионной комиссии (ревизоре)», утверждаемым общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия избирается в составе 3 человек, либо избирается ревизор.

Ревизионная комиссия (ревизор) избирается общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии (ревизора) общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров общества или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности [2]:

- разведение сельскохозяйственной птицы,
- выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включённых в другие группировки;
- овощеводство;
- разведение крупного рогатого скота;

- производство мяса и пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, животных семейства лошадиных;
- производство пищевых животных жиров;
- производство готовых и консервируемых продуктов из мяса, мяса птицы, мясных субпродуктов и крови животных;
- производство цельномолочной продукции;
- производство обработанного жидкого молока;
- производство сметаны и жидких сливок;
- производство кисломолочной продукции;
- производство молока, сливок и других молочных продуктов в твёрдых формах;
- производство готовых кормов и их составляющих для животных, содержащихся на фермах;
- производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- предоставление услуг водоснабжения и водоотведения потребителям;
- производство общестроительных работ по возведению зданий;
- розничная торговля молочными продуктами;
- розничная торговля яйцами;
- деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- производство продукции птицеводства,
- производство продукции животноводства,
- производство продукции растениеводства,
- торгово-закупочная деятельность,
- коммерческо-посредническая деятельность,

- открытие сети собственных магазинов и других торговых точек,
- племенное разведение птицы и скота;
- переработка и реализация готовой продукции, полуфабрикатов и сельхоз-продукции,
- производство и реализация удобрений;
- производство комбикормов для собственных нужд и на продажу;
- консультирование в области птицеводства и сельского хозяйства;
- маркетинговая деятельность;
- эксплуатация и ремонт автотранспорта, оказание транспортных услуг;
- строительство и ремонт объектов производственного жилищного назначения и объектов соцкультбыта;
- внешнеэкономическая деятельность;
- врачебная практика,
- иные, не запрещенные федеральным законодательством, виды деятельности.

ОАО «Птицефабрика «Боровская» предлагает широкий выбор яичной и мясной продукции.

В настоящее время растет спрос на продукты птицеводства, обогащенные ценными питательными веществами. Поэтому производство продуктов птицеводства с повышенным содержанием различных питательных веществ является одним из приоритетных направлений в деятельности предприятия. ОАО «Птицефабрика «Боровская» производит 8 брендовых категорий яиц:

Яйца с заданными свойствами отличаются повышенным содержанием витаминов, омега-кислот и йода.

Яйцо куриное «Боровское йод плюс» – яйца с повышенным содержанием йода. Является превосходным способом преодоления дефицита йода и витаминов в организме.

«Колибри» – яйца от молодой курицы-несушки.

«Боровское Золотое» – яйца с повышенным содержанием витаминов. За счет насыщения рациона несушки каротиноидами натурального происхождения желток приобретает естественный солнечный цвет.

«Живица» – яйца, полученные за счет рациона, компоненты которого состоят только из кормов растительного происхождения.

«Яйцо к завтраку» – яйца с повышенным содержанием полиненасыщенных кислот.

«Сюрприз» – оплодотворенные яйца с содержанием веществ, необходимых для укрепления иммунитета.

Основные виды выпускаемой продукции:

- жидкий/сухой яичный меланж;
- жидкий/сухой яичный белок;
- жидкий/сухой яичный желток.

Птицефабрика «Боровская» занимается разведением пестрых перепелов породы «Японская», которые дают до 2,5 млн. яиц в год. Перепелиное яйцо является экологически чистым и полезным продуктом.

На птицефабрике «Боровская» широкий выбор мясной продукции. В ассортименте 60 видов мясопродуктов: 30 видов – это замороженные полуфабрикаты и наборы из мяса птицы и 30 видов – колбасные изделия. На выбор покупателю предоставляются варёные и полу копчёные колбасы, сосиски и шпикачки, наборы быстрого приготовления, наборы из мяса птицы, а также наборы из субпродуктов.

1.2 Особенности финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская»

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия характеризуется прежде всего количеством и номенклатурой выпускаемой продукции, а также объемом ее реализации. Величина объема выпускаемой продукции зависит от наличия мно-

гих условий и предпосылок, а именно производственных мощностей, наличия сырья, материалов, комплектующих изделий, персонала соответствующей квалификации, рынков сбыта продукции. В свою очередь, объем выпускаемой продукции влияет на все другие стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия – себестоимость выпускаемой продукции, объем получаемой прибыли, рентабельность производства, финансовое состояние предприятия [5, с. 35].

Уставный капитал общества составляет 3 413 849 683 (Три миллиарда четыреста тринадцать миллионов восемьсот сорок девять тысяч шестьсот восемьдесят три) рубля. Он составляется из 3 413 849 683 (Трех миллиардов четырехсот тринадцати миллионов восьмиста сорока девяти тысяч шестисот восьмидесяти трех) бездокументарных обыкновенных именных акций общества номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Продукция птицефабрики «Боровская» пользуется спросом во многих городах России, самые крупные направления, куда идет продукция фабрики, – это Москва и Московская область, Краснодарский край, Санкт-Петербург, Свердловская область, соседи – ХМАО, ЯНАО, а также Удмуртская республика, республика Татарстан. В рамках организации собственной дистрибуции на территории Тюменской области расположены 8 магазинов, в которых представлена продукция птицефабрики «Боровская».

Птицефабрика «Боровская» предлагает широкий выбор яичной и мясной продукции.

В настоящее время растет спрос на продукты птицеводства, обогащенные ценными питательными веществами. Поэтому производство продуктов птицеводства с повышенным содержанием различных питательных веществ является одним из приоритетных направлений в деятельности предприятия. ОАО «Птицефабрика «Боровская» производит 8 брендовых категорий яиц.

На птицефабрике построен и работает современный завод по глубокой переработке яйца. На данный момент возможность переработки составляет до 1,0 млн шт. в сутки. Основные виды выпускаемой продукции:

- жидкий/сухой яичный меланж;
- жидкий/сухой яичный белок;
- жидкий/сухой яичный желток.

Птицефабрика «Боровская» занимается разведением пестрых перепелов породы «Японская», которые дают до 2,5 млн. яиц в год. Перепелиное яйцо является экологически чистым и полезным продуктом. За высокое качество перепелиных яиц ОАО «Птицефабрика «Боровская» удостоено экологического сертификата.

На птицефабрике «Боровская» широкий выбор мясной продукции. В ассортименте 60 видов мясопродуктов: 30 видов – это замороженные полуфабрикаты и наборы из мяса птицы и 30 видов – колбасные изделия. На выбор покупателю предоставляются варёные и полукопченые колбасы, сосиски и шпикачки, наборы быстрого приготовления, наборы из мяса птицы, а также наборы из субпродуктов.

В себестоимости яйца наибольший удельный вес занимают корма, около 70%, в случае птицефабрики «Боровская» – это полнорационные комбикорма собственного производства.

Годовая потребность в комбикорме составляет более 160 тыс. тн, для производства которых необходимо около 120 тыс. тн. фуражного зерна. С целью обеспечения кормовой потребности птицы в фуражном зерне ОАО «Птицефабрика «Боровская» планомерно развивает собственное зерно-производство, увеличивая тем самым степень вертикальной интеграции.

Годовая потребность ОАО «Птицефабрика «Боровская» в зерне – 120 тыс. тн., из которых около 100 тыс. тн. производят дочерние общества, что составляет более 80% от потребности.

Помимо зернопроизводства, в группе компаний имеется сопутствующая отрасль – молочное животноводство, которое насчитывает 5 838 голов КРС, в том числе коров 2 484. Молочно-товарная ферма птицефабрики «Боровская» на основании Свидетельства о регистрации в государственном племенном регистре № 004475 от 31.01.2014 г. имеет статус племенного завода по разведению крупно-го рогатого скота голштинской породы. поголовье – 795, в том числе 400 коров.

К примеру выручка от продажи производимой продукции за 2015 г. составила 4 256 422 тыс. руб.

А размер чистой прибыли – 92 806 тыс. руб.

И самое главное – о людях, о тех, чей ежедневный труд позволяет предприятию достигать высоких результатов.

В 1963 году, в год создания птицефабрики «Боровская», численность сотрудников составляла 838 человек, сейчас же Группа компаний ОАО «Птицефабрика «Боровская» насчитывает 2 985 человек, в том числе 1693 человека – ОАО Птицефабрика «Боровская».

1.3 Постановка бухгалтерского учета в ОАО «Птицефабрика Боровская»

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. (Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») [1].

Бухгалтерский учет в ОАО «Птицефабрика «Боровская» ведется на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.;
- Гражданского кодекса РФ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ № 34н от 29.07.98;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применения, утвержденного приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 г. № 654, а также Приказом Минфина России № 94н;
- Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного приказом МФ СССР № 105 от 29.07.83;
- Приказа Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и каль-

кулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином РФ;

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Предприятие ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи на бумажных носителях с переносом информации в соответствующие модули бухгалтерской программы 1С: 8.2 «УПП».

Предприятие ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов (приложение В), который является приложением к Учетной политике.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются оформленные в соответствии с законодательством первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в приложении к Учетной политике.

Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в приложении к Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода и подписываются ответственным бухгалтером. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в денежном выражении в валюте РФ в рублях и копейках.

Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у организации.

Настоящей Учетной политикой, в своей деятельности, должны руководствоваться все должностные лица предприятия, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов организации, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;

- работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы организации не должны противоречить настоящей Учетной политике (приложение Б).

Выводы по разделу один

ОАО «Птицефабрика Боровская» является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Согласно уставу организации, органами управления общества являются:

– общее собрание акционеров;

– совет директоров;

– исполнительный орган (генеральный директор, управляющая компания). Для систематизации финансово-хозяйственной деятельности на ОАО «Птицефабрика Боровская» ведется бухгалтерский учет на основании:

– Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.;

– Гражданского кодекса РФ;

– Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ № 34н от 29.07.98;

– Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применения, утвержденного приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 г. № 654, а также Приказом Минфина России № 94н;

– Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного приказом МФ СССР № 105 от 29.07.83;

– Приказа Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином Российской Федерации;

– Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ и применяется на предприятии в комплексе с учетом других положений по бухгал-

терскому учету по мере их утверждения и опубликования является Положение «Об учетной политике ОАО «Птицефабрика «Боровская». Настоящей Учетной политикой, в своей деятельности, должны руководствоваться все должностные лица предприятия, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Основными видами деятельности предприятия является:

- разведение сельскохозяйственной птицы;
- розничная торговля яйцами;
- производство готовых и консервируемых продуктов из мяса, мяса птицы, мясных субпродуктов и крови животных.

С каждым годом ОАО «Птицефабрика Боровская» совершенствуется, расширяет горизонты для своей деятельности, улучшает качество продукции, за что и получает доверие покупателей по всей России. Продукция птицефабрики «Боровская» пользуется спросом во многих городах России, самые крупные направления, куда идет продукция фабрики, – это Москва и Московская область, Краснодарский край, Санкт-Петербург, Свердловская область, соседи – ХМАО, ЯНАО, а также Удмуртская республика, республика Татарстан.

2 АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА БОРОВСКАЯ»

2.1 Методика проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации

Для того, чтобы оценить финансовое положение организации по его прошлым и нынешним результатам, сделать прогнозы на будущее и выявить новые способы по увеличению плодотворности деятельности необходимо производить анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. Для этого стоит проанализировать данные бухгалтерской финансовой отчетности.

До начала анализа финансовой отчетности необходимо проверить данные. К анализу допускается отчетность, если она достоверна, ведется по нормативам, действующим в данный период времени. Данные в обязательном порядке должны быть точными и уместными для данного анализа.

Объектом такого анализа становится все финансовое состояние и данные об активности организации, а предметом автоматически являются результаты деятельности, которые отражаются в бухгалтерской отчетности.

Для финансового анализа свойственно решение некоторых задач:

- рассмотреть и проанализировать бухгалтерский баланс организации;
 - оценить результаты финансовой деятельности, в том числе рассчитать и провести анализ рентабельности;
 - проанализировать деловую активность организации;
 - оценить ликвидность предприятия по абсолютным и относительным показателям;
 - выявить, платежеспособно ли предприятие в текущем периоде;
 - определить тип финансовой устойчивости;
- разработать рекомендации для увеличения прибыли и финансовой устойчивости на рынке.

Для решения первой задачи необходимо проанализировать форму № 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской финансовой отчетности.

Провести анализ можно в три этапа [13, с. 80]:

- дать первоначальную оценку. На данном этапе просматривается отчетность, заключение аудиторов, происходит знакомство с учетной политикой организации, и происходит проверка данных на достоверность и точность;

- провести анализ финансового состояния. На этом этапе проводится два вида анализа – это экспресс-анализ и углубленный анализ. Экспресс-анализ не занимает много времени, так как для него не производятся детальные расчеты. Он создан для упрощенной оценки финансового положения организации. А вот при углубленном анализе происходит всеобщее оценивание всего финансового состояния и имущества организации, такое как расчет сложных коэффициентов. Выявляются основные ошибки, понесшие за собой отрицательные последствия, и причины их возникновения. В конце углубленного анализа формируются выводы о финансовом положении организации;

- сделать прогноз по сохранению или увеличению финансовой устойчивости.

Но для анализа важны и аналитические выводы. Для этого стоит построить аналитический баланс. Такой баланс даст возможность провести вертикальный и горизонтальный анализ.

При вертикальном анализе производится расчет показателей структуры и их аналитическое описание. При горизонтальном анализе рассчитываются абсолютные и относительные показатели динамики.

Изучая и анализируя бухгалтерский баланс организации, можно узнать причины, при которых произошли изменения в финансовой устойчивости предприятия.

Когда анализируете баланс, сравниваются актив и пассив, за счет чего узнается из-за каких источников формирования имущества происходят изменения.

Оценивая результаты финансовой деятельности, Вы оцениваете их величину, структуру, динамику и причины, по которым происходят изменения. Для анализа

результатов финансовой деятельности потребуется форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской финансовой отчетности. Основой для анализа являются доходы и расходы организации. По разнице между ними определяется прибыль или убыток организации.

При исследовании результатов финансовой деятельности выполняют:

- анализ финансового результата обычных видов деятельности. Результатом такой деятельности является валовая прибыль и прибыль от продаж. Для расчетов данного вида потребуется горизонтальный анализ. Для более легкого прочтения результаты анализа вписываются в таблицу;

- анализ прочих доходов и расходов. Прочие доходы и расходы влияют на результат от обычных видов деятельности как положительно (прибыль), так и отрицательно (убыток). Так же, как и для анализа финансового результата от обычных видов деятельности используется горизонтальный анализ показателей. Начальные данные и результаты анализа оформляют в таблицу;

- анализ общего финансового результата деятельности организации. Общим показателем финансового результата деятельности является чистая прибыль организации. Для данного вида анализа используется как горизонтальный, так и вертикальный анализ;

- расчет и анализ показателей рентабельности. Рентабельность – это относительный показатель, который характеризует способность формировать прибыль. Существует несколько показателей рентабельности, в которых участвуют различные виды прибыли. Если показатели рентабельности возросли, то такие показатели будут являться положительными для данного предприятия.

По окончании анализа финансовых результатов организации формируются выводы, на сколько организация является прибыльной. Для инвесторов такой анализ позволяет определиться, является ли целесообразным инвестировать средства в данное предприятие.

Следующим этапом в анализе финансово-хозяйственной деятельности производится анализ деловой активности организации. Деловую активность организа-

ции в финансовом аспекте оценивают скоростью оборота средств [21, с. 34]. От скорости оборачиваемости средств зависит количество расходов, приходящихся на каждый оборот. Данная скорость влияет на каждую из стадий кругооборота средств и на то, каков будет размер оборота средств за год.

Для того, чтобы рассчитать данный показатель оборачиваемости потребуется величина среднего остатка актива. Показатели деловой активности анализируют в динамике. Для руководителей организации положительным итогом станет увеличение скорости оборота средств, так как при таком итоге сокращается период времени, при котором денежные средства возвращаются в организацию.

Неотъемлемым этапом в анализе финансово-хозяйственной деятельности стал анализ ликвидности и платежеспособности. Анализ именно этих показателей оценивает способна ли организация в срок и в полном объеме рассчитаться по краткосрочным обязательствам. В зависимости от того, какая степень ликвидности баланса у организации, становится ясным, платежеспособно ли предприятие.

Для определения ликвидности и платежеспособности сделаем следующее: Во-первых, оценим ликвидность с использованием абсолютных показателей.

Основной абсолютный показатель – показатель величины собственных оборотных средств. Данный показатель, так как является абсолютным, не может быть представлен для пространственно-временных сопоставлений. Для более детального и общего анализа применяют относительные показатели – коэффициенты ликвидности.

Во-вторых, оценим ликвидность, используя реструктурированный баланс.

Для данной оценки необходимо распределить актив и пассив баланса по группам. В первую группу актива A_1 входят высоколиквидные активы – такие как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения. Во вторую группу A_2 входят активы средней скорости реализации, такие как краткосрочная дебиторская задолженность. Третья группа A_3 включает в себя медленно реализуемые активы, в состав которых входят запасы, долгосрочная дебиторская задолженность и НДС (Налог на добавленную стоимость) по приобретенным ценностям, долго-

срочные финансовые вложения и прочие оборотные активы. К четвертой группе A_4 относятся трудно реализуемые активы – внеоборотные активы, исключая долгосрочные финансовые вложения и расходы будущих периодов. Пассив так же разделяют на 4 группы. $П_1$ – самые срочные обязательства, которые нужно погасить в ближайшее время (кредиторская задолженность). $П_2$ – остальные краткосрочные обязательства, которые возможно погасить в течении 1 года. $П_3$ – входят долгосрочные обязательства. $П_4$ – собственный капитал. Абсолютно ликвидным считается баланс при уравнении (2.1):

$$A_1 > П_1 ; A_2 > П_2 ; A_3 > П_3 ; A_4 < П_4. \quad (2.1)$$

В-третьих, оценим ликвидность по полученным данным реструктурированного баланса, используя относительные показатели. К относительным показателям относятся коэффициенты ликвидности, позволяющие оценить какие активы могут быть использованы для погашения обязательств. Рассматриваются такие коэффициенты как: коэффициент абсолютной ликвидности – интересен поставщикам сырья и материалов данного предприятия; коэффициент быстрой ликвидности и текущей ликвидности необходим для банков; коэффициент перспективной ликвидности и «цены» ликвидности – нужен для собственников и инвесторов.

Ну и в-четвертых, оценим обеспеченность активов собственными средствами. Для того чтобы оценить данные показатели, необходимо воспользоваться дополнительными коэффициентами [10, с. 74]: коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами; коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами; коэффициент маневренности, маневренности оборотных активов, собственных оборотных средств; коэффициент инвестирования.

Далее, после того как мы определили ликвидность организации нужно определить тип финансовой устойчивости организации. Финансовая устойчивость представляет собой способность организации развиваться, сохранять свою позицию

как платежеспособного предприятия. Существует четыре основных видов финансовой устойчивости:

- абсолютная финансовая устойчивость – все затраты покрыты лишь собственными оборотными активами;
- нормальная финансовая устойчивость – используются собственные и кредитные ресурсы;
- неустойчивое финансовое состояние – организация начинает использовать дополнительные ресурсы для покрытия расходов;
- кризисное (критическое) финансовое состояние – присутствуют просроченные дебиторские и кредиторские задолженности и ссуды. Предприятие при таком финансовом положении близко к банкротству.

И последним этапом в анализе финансово-хозяйственной деятельности организации является формулировка выводов по проделанной работе. Сделав выводы разрабатываются схемы, разрабатывают рекомендации. Если организация финансово не устойчива, то рекомендовано улучшить определенные отрасли, по которым были выявлены причины спада финансовой устойчивости. В рекомендации так же включаются альтернативные способы извлечения дополнительной прибыли, поиск новых неиспользованных способов по повышению эффективности финансовой деятельности организации. Если же предприятие финансово устойчиво, то это не значит, что рекомендаций не будет. Для такой организации разрабатываются особые мероприятия по сохранению своего положения, а также по увеличению еще более эффективной деятельности, по уменьшению затрат на производство для получения большей прибыли.

2.2 Анализ бухгалтерского баланса ОАО «Птицефабрика Боровская»

Для анализа бухгалтерского баланса на ОАО «Птицефабрика Боровская» нам потребуется форма № 1 «Бухгалтерский баланс» из годовой бухгалтерской отчет-

ности на 31 декабря 2015 года. Изначально дадим первоначальную оценку организации. Определим на сколько достоверны предоставленные документы.

В годовой бухгалтерской отчетности присутствуют такие документы, как «Бухгалтерский баланс» (приложение Г), «Отчет о финансовых результатах» (приложение Д), «Отчет об изменениях капитала» (приложение Е), «Отчет о движении денежных средств» (приложение Ж), «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» (приложение И). Аудиторской организацией ООО «Профитек» была проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности, и сложено мнение, что бухгалтерская отчетность достоверно отражает во всех отношениях финансовое положение организации ОАО (ПАО) «Птицефабрика Боровская» по состоянию на 31 декабря 2015 года. Данное мнение выражено в аудиторском заключении от «01» апреля 2016 года (приложение К).

Благодаря аудиторскому заключению удостоверились, что данные для последующего анализа верны.

Для каждого баланса свойственно уравнение (2.2):

$$A=P, \tag{2.2}$$

которое указывает на то, что актив (А) баланса равен пассиву (П).

По данным бухгалтерского баланса ОАО «Птицефабрика Боровская» валюта баланса на конец отчетного 2015 года составляет 7 619 028 тыс. руб.

Для того чтобы выполнить все основные задачи анализа и сформировать выводы нам необходимы данные о структуре и динамике показателей баланса. Поэтому необходимо создать аналитический баланс. Такой баланс даст возможность провести вертикальный и горизонтальный анализ. При вертикальном анализе производится расчет показателей структуры и их аналитическое описание. При горизонтальном анализе рассчитываются абсолютные и относительные показатели динамики. Абсолютными показателями динамики считают изменения данных

по балансу и их показателей структуры, произошедшие между предыдущим годом и текущим. Относительными показателями динамики являются темпы роста.

Изучая и анализируя бухгалтерский баланс организации можно узнать причины, при которых произошли изменения в финансовой устойчивости предприятия.

Когда анализируете баланс, сравниваются актив и пассив, за счет чего узнается из-за каких источников формирования имущества происходят изменения.

Произведем экспресс-анализ за 2014 г.–2015 г. состава и структуры имущества и источников его формирования с помощью аналитического баланса (приложение Л). Экспресс-анализ заключается в отношении каждого из разделов баланса к валюте баланса (Б). Для данной таблицы производились расчеты собственного капитала (СК) как величины чистых активов по формуле (2.3)

$$СК = ЧА = (ВОА + ОА) - [ДО + (КО - ДБП)], \quad (2.3)$$

где ВОА – внеоборотные активы; ОА – оборотные активы; ДО – долгосрочные обязательства; КО – краткосрочные обязательства, ДБП – доходы будущих периодов (раздел V бухгалтерского баланса).

Подставляем данные баланса ОАО «Птицефабрика Боровская». Единица измерения: тыс. руб.

Рассчитаем величину собственного капитала по формуле (2.3):

– на начало предыдущего года

$$СК = ЧА = (2\,527\,217 + 2\,774\,717) - [245\,867 + (2\,531\,599 - 244\,207)] = 2768675$$

тыс. руб.;

– на конец предыдущего года

$$СК = ЧА = (2\,709\,102 + 3\,401\,971) - [339\,882 + (2\,273\,064 - 267\,865)] = 3765992$$

тыс. руб.;

– на конец текущего года

$$СК = ЧА = (3\ 359\ 316 + 4\ 259\ 712) - [246\ 998 + (3\ 781\ 097 - 228\ 957)] = 3819890 \text{ тыс. руб.}$$

При этом величина краткосрочных обязательств (КО) уменьшается на величину ДБП.

Выразим величину заемного капитала (ЗК) по формуле (2.4)

$$ЗК = ДО + КО. \tag{2.4}$$

Выразим величину заемного капитала по формуле (2.4):

– на начало предыдущего года

$$ЗК = 245\ 867 + 2287392 = 2533259 \text{ тыс. руб.};$$

– на конец предыдущего года

$$ЗК = 339\ 882 + 2005199 = 2345081 \text{ тыс. руб.};$$

– на конец текущего года

$$ЗК = 246\ 998 + 3552140 = 3799138 \text{ тыс. руб.}$$

По данным исследования аналитического баланса ОАО «Птицефабрика Боровская» можно сделать некоторые выводы. В течении 2014 года собственный капитал организации увеличился на 36% в сравнении с данными на начало года. Тем самым произошло значительное усиление финансовой устойчивости органи-

зации. При этом в 2015 году собственный капитал увеличился всего на 1,4% в сравнении с началом года. Такой рост капитала за год лишь немного увеличил финансовую устойчивость.

Проанализировав баланс сделаем обобщение.

Баланс организации можно считать «хорошим», если выполняются следующие условия [25 с. 14]:

- валюта баланса в конце отчетного периода должна увеличиться по сравнению с началом периода;
- темпы прироста оборотных активов должны быть выше, чем темпы прироста внеоборотных активов;
- собственный капитал должен превышать заемный капитал и темпы его прироста должны быть выше, чем темпы прироста заемного капитала;
- темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть примерно одинаковые;
- доля собственных оборотных средств в оборотных активах должна быть не менее 0,1;
- в балансе должна отсутствовать статья «Непокрытый убыток».

Сделаем выводы по аналитическому балансу ОАО «Птицефабрика Боровская».

Валюта баланса на конец отчетного года увеличилась по сравнению с началом на 24,7 % в долях и на 1 507 955 тыс. руб. в абсолютной величине. Темп прироста оборотных активов за отчетный год увеличился на 25,2 % или на 857 741 тыс. руб. в абсолютных величинах. Но при этом темп прироста внеоборотных активов увеличился на 24 % или 650 214 тыс. руб. в абсолютной величине. Из этого следует, что оборотных активов больше чем, внеоборотных, поэтому считается хорошим показателем. А вот про собственный капитал нельзя сказать, что показатели в норме. Доля собственного капитала должна превышать заемный. Но по данным таблицы выясняем, что темп прироста собственного капитала за отчетный год увеличился всего на 1,4 % или в абсолютном выражении – на 53 898 тыс. руб., так

как заемный капитал вырос на 62 % или на 1 454 057 тыс. руб. По нормам долгосрочные и краткосрочные задолженности должны примерно одинаково расти или уменьшаться. По данным аналитического баланса наблюдаем такую ситуацию, что долгосрочные обязательства уменьшились за отчетный период на 27,3 % или на 92 884 тыс. руб., а краткосрочные обязательства увеличились на 77,1 % или на 1 546 941 тыс. руб. В итоге баланс нельзя считать «хорошим», так как не все условия соблюдены.

2.3 Анализ деловой активности, прибыли и рентабельности ОАО «Птицефабрика Боровская»

Для любой организации результатом финансовой деятельности является прибыль. У прибыли есть несколько подходов для определения, такие как «Экономический» и «бухгалтерский». «Экономический» подход является более неформальным. «Бухгалтерский» считается более точным, так как для его расчетов используется документация организации. Поэтому мы используем «бухгалтерский» подход. Итак, прибылью считается положительная разница между доходами организации и ее расходами [8, с. 48]. Для анализа результатов финансовой деятельности используем данные отчета о финансовых результатах ОАО «Птицефабрика Боровская».

Начнем с анализа финансового результата от обычных видов деятельности. Такой показатель как выручка влияет на изменение показателей прибыли. Если выручка растет, то это положительно сказывается на прибыли организации. Так же на прибыль неотъемлемо влияет себестоимость продаж и расходы – коммерческие и управленческие. Рост таких показателей отрицательно сказывается на прибыли. Вместе с тем, рост себестоимости обычно является тенденцией объективной, поэтому для роста прибыли необходим опережающий рост выручки по сравнению с ростом себестоимости. В экономике существует правило, что темп прироста

прибыли ($T_{\text{прПпр}}$) должен быть выше темпа прироста выручки ($T_{\text{прВ}}$) – формула (2.5). Для этого стоит сопоставить эти два показателя.

$$T_{\text{прПпр}} > T_{\text{прВ}}. \quad (2.5)$$

Для анализа финансового результата от обычных видов деятельности используется горизонтальный анализ, и составляется таблица с данными и результатами исследования [31, с. 60]. Составим таблицу 2.1.

Таблица 2.1 – Анализ финансового результата от обычных видов деятельности
ОАО «Птицефабрика Боровская» за 2014г.–2015 г.*

Показатели	Отчетный 2015г., тыс. руб.	Предыдущий 2014г., тыс.руб.	Изменения		
			абсолютные величины, тыс. руб.	темп роста, %	темп при- роста, %
Выручка	4256422	3571277	685145	120	19,2
Себестоимость продаж	2932010	2556907	375103	115	14,7
Валовая прибыль	1324412	1014370	310042	130,6	30,6
Коммерческие расходы	421861	376469	45392	112,1	12,1
Управленческие расходы	250418	272775	-22357	91,8	-8,2
Прибыль от про- даж	652133	365126	287007	178,6	78,6
Прибыль до на- логообложения	101494	153241	-51747	66,2	-33,8
Чистая прибыль	92806	135630	-42824	68,4	-31,6

*Источником информации является форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» ОАО Птицефабрика Боровская».

Для расчёта темпа роста между отчетным и предыдущим годом, необходима формула (2.6):

$$\text{Темп роста} = \frac{\text{Показатель отчетного года}}{\text{Показатель предыдущего года}} \cdot 100 \%. \quad (2.6)$$

Для вычисления темпа прироста используется формула (2.7):

$$\text{Темп прироста} = \frac{\text{Значение в 2015 году} - \text{Значение в 2014 году}}{\text{Значение в 2014 году}} \cdot 100 \%. \quad (2.7)$$

Проанализировав результаты от обычных видов деятельности можно выявить что объём чистой прибыли за 2015 год по сравнению с 2014 годом снизился на 31,6 % или на 42 824 тыс. руб. в абсолютном выражении. Выручка за отчетный период увеличилась на 19,2 % или в абсолютном выражении на 685 145 тыс. руб. Но при этом из нее большую часть составляет себестоимость продаж, а именно 375 103 тыс. руб. Прибыль от продаж – это разница между валовой прибылью и расходами (управленческими и коммерческими). По данным таблицы 2.1 коммерческие расходы за отчетный период увеличились на 12,1 % или на 45 392 тыс. руб., но за счет того, что управленческие расходы снизились на 8,2 % или на 22 357 тыс. руб., а валовая прибыль увеличилась на 30,6 %, что составляет 310 042 тыс. руб., прибыль от продаж выросла на 78,6 % или на 287 007 тыс. руб. в абсолютной величине по сравнению с предыдущим 2014 годом. Из этого следует, что экономическое правило о темпе прироста, прибыли от продаж и выручки соблюдается.

Для вычисления прибыли до налогообложения прибыль от продаж нужно увеличить на сумму доходов, полученных от участия в других организациях ($D_{уч}$), доходов в виде процентов к получению ($D_{\%пол}$) и прочих доходов ($D_{пр}$) и уменьшить на сумму расходов в виде процентов к уплате ($P_{\%уп}$) и прочих расходов ($P_{пр}$) – формула (2.8):

$$P_{доНО} = P_{пр} + D_{уч} + D_{\%пол} + D_{пр} - P_{\%уп} - P_{пр}, \quad (2.8)$$

где $P_{доНО}$ – прибыль до налогообложения.

По данным анализа результатов от обычных видов деятельности известно, что прибыль до налогообложения снизилась за отчетный год на 33,8 % или на 51 747 тыс. руб. Необходимо выяснить, из-за чего произошло снижение прибыли до на-

логообложения анализом прочих доходов и расходов. Данный этап является вторым в анализе результатов финансовой деятельности. Прочие доходы и расходы влияют на результат от обычных видов деятельности как положительно, так и отрицательно [17, с. 34]. Для анализа так же используется горизонтальный анализ. По данному анализу станут известны причины снижения прибыли в ОАО «Птицефабрика Боровская» за отчетный 2015 год. Необходимо изучить изменения в абсолютных величинах – тысяч рублей и темп прироста, измеряемый в процентах. Построим таблицу 2.2.

Таблица 2.2 – Анализ прочих доходов и расходов ОАО «Птицефабрика Боровская» *

Показатель	Отчетный период, тыс. руб.	Предыдущий пе- риод, тыс. руб.	Изменения	
			абсолютная ве- личина, тыс. руб.	темп прироста, %
Доходы от уча- стия в других организациях	-	-	-	-
% к получению	7662	9515	-1853	-19,5
% к уплате	236906	142982	93924	65,7
Прочие доходы	189339	226144	-36806	-16,3
Прочие расходы	510734	304562	206172	67,7

*Источником информации является форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» ОАО «Птицефабрика Боровская».

Пользуясь результатами анализа, представленными в таблице 2.2, можно точно сказать, что прибыль до налогообложения снижается за счет увеличения расходов, таких как % к уплате и прочие расходы. Проценты к уплате увеличились за год на 65,7 % или на 92 924 тыс. руб. Прочие расходы выросли на 67,7 % или на 206 172 тыс. руб. При том, прочие доходы и доходы от процентов к получению снизились, а доходы от участия в других организациях отсутствуют. Прочие доходы на 16,3 % или на 36 805 тыс. руб., а доходы от процентов к получению на 19,5 % или на 1 853 тыс. руб. Такой результат деятельности в сфере прочих доходов и расходов отрицательно повлиял на прибыль организации.

Из представленных данных и результатов анализа (см. таблицы 2.1 и 2.2), можно сделать следующие выводы. Чистая прибыль снизилась за 2015 год за счет

увеличения себестоимости продукции и росту прочих расходов на ОАО «Птицефабрика Боровская».

Итак, абсолютные показатели, характеризующие прибыльность организации, были проанализированы. Далее стоит проанализировать относительные показатели прибыльности. Такими показателями считается рентабельность. По данному показателю инвесторы, поставщики, руководители организаций и конечно же покупатели способны сравнивать несколько организаций, различных по масштабам непосредственной деятельности [12, с. 11]. Рентабельность выражается в процентах (%) и определяется как отношение прибыли к доходам или расходам организации. Существует множество показателей рентабельности и в каждом используют различные виды прибыли. Показатели рентабельности делятся на группы:

- показатели рентабельности по доходам;
- показатели рентабельности по расходам;

К первой группе относятся показатели:

- валовая рентабельность от продаж ($R_{прв}$). Вычисляется по формуле (2.9):

$$R_{прв} = \frac{П_{вал}}{В}, \quad (2.9)$$

где $П_{вал}$ – валовая прибыль, $В$ – выручка.

В данном выражении валовая прибыль является частью выручки, поэтому мы можем узнать, сколько копеек валовой прибыли содержится в каждом рубле выручки;

- рентабельность продаж ($R_{пр}$) – вычисляется по прибыли от продаж по формуле (2.10):

$$R_{пр} = \frac{П_{пр}}{В}, \quad (2.10)$$

где $П_{пр}$ – прибыль от продаж.

По данной формуле можно вычислить, какую часть из выручки составляет прибыль от продаж;

– чистая рентабельность продаж ($R_{прч}$) вычисляется по формуле (2.11):

$$R_{прч} = \frac{Пч}{V} \cdot 100\% \quad (2.11)$$

где $Пч$ – чистая прибыль.

И в этой формуле прибыль, в данном случае чистая, составляет часть выручки. Благодаря этому узнаем, сколько процентов в выручке занимает чистая прибыль организации [28, с. 91];

– рентабельность общих доходов по прибыли до налогообложения ($R_{од}$). Вычисляется по формуле (2.12):

$$R_{од} = \frac{ПдоНО}{Добщ} \cdot 100\% \quad (2.12)$$

где $ПдоНО$ – прибыль до налогообложения, $Добщ$ – общий доход.

Числитель является частью знаменателя, поэтому узнаем, какую часть в общих доходах составляет прибыль до налогообложения;

– рентабельность общих доходов по чистой прибыли ($R_{одч}$) вычисляется по формуле (2.13):

$$R_{одч} = \frac{Пч}{Добщ} \cdot 100\% \quad (2.13)$$

Вычислим, какую часть в общих доходах занимает чистая прибыль.

Ко второй группе относятся такие показатели рентабельности как [39, с. 23]:

– рентабельность реализованной продукции. Вычисляется по формуле (2.14):

$$R_{рп} = \frac{Пч}{V_{рп}} \cdot 100\% \quad (2.14)$$

где Сп – полная себестоимость.

Такой показатель характеризует способность организации генерировать прибыль обычными видами деятельности. В этом показателе числитель не является частью знаменателя, знаменатель «генерирует» прибыль, поэтому экономический смысл – сколько копеек прибыли от продаж принесет каждый рубль полной себестоимости [34, с. 75];

– рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения (Rop). Вычисляется по формуле (2.15):

$$R_{op} = \frac{P_{до\ н\ о}}{C_{общ}} \cdot 100, \quad (2.15)$$

где Rобщ – общие расходы.

Данной формулой характеризуется, сколько копеек прибыли до налогообложения принесет каждый рубль общих расходов;

– рентабельность общих расходов по чистой прибыли (Rорч). Вычисляется по формуле (2.16):

$$R_{орч} = \frac{P_{ч}}{C_{общ}} \cdot 100. \quad (2.16)$$

Произведем расчет показателей рентабельности на основе данных отчета о финансовых результатах ОАО «Птицефабрика Боровская».

Во-первых, рассчитаем показатели рентабельности по доходам.

Высчитаем валовую рентабельность от продаж по формуле (2.9):

– за 2014 год:

$$R_{прв} = \frac{P_{прв}}{C_{прв}} \cdot 100 = 28,4 \%$$

В 2014 году каждый рубль выручки содержал 28,4% валовой прибыли;

– за 2015 год:

$$R_{\text{прв}} = \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка}} = 31,1 \%$$

В 2015 году каждый рубль выручки состоит из 31,1% валовой прибыли.

Рассчитаем рентабельность продаж по формуле (2.10):

– за 2014 год:

$$R_{\text{пр}} = \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка}} = 10,2 \%$$

– за 2015 год:

$$R_{\text{пр}} = \frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка}} = 15,3 \%$$

В 2014 году каждый рубль выручки содержал 10,2 % прибыли по продажам. В 2015 году в каждом рубле выручки содержится 15,3 % прибыли от продаж.

Далее вычисляем чистую рентабельность продаж по формуле (2.11):

Вычисления за 2014 год:

$$R_{\text{прч}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} = 3,8 \%$$

Вычисления за 2015 год:

$$R_{\text{прч}} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} = 2,2 \%$$

В 2014 году каждый рубль выручки состоял из 3,8 % чистой прибыли, а в 2015 году из 2,2 %.

Вычислим рентабельность общих доходов по прибыли до налогообложения по формуле (2.12). Для начала стоит рассчитать общий доход (Добщ). В общий доход входят все доходы, которые имеет организация, такие как выручка, доходы от участия в других организациях, проценты к получению, прочие доходы [40, с. 65]. Представим в виде формулы (2.17):

$$\text{Добщ} = В + Д_{\text{уч}} + Д_{\% \text{пол}} + Д_{\text{пр}}. \quad (2.17)$$

Вычислим общий доход по 2014 году:

$$\text{Добщ} = 3571277 + 9515 + 226144 = 3806936 \text{ тыс. руб.}$$

Вычислим общий доход по 2015 году:

$$\text{Добщ} = 4256422 + 7662 + 189339 = 4453423 \text{ тыс. руб.}$$

Вычисление рентабельности общих доходов по прибыли до налогообложения за 2014 год:

$$\text{Род} = \frac{\text{Добщ}}{\text{П}} = 4 \%$$

Вычисление рентабельности общих доходов по прибыли до налогообложения за 2015 год:

$$\text{Род} = \frac{\text{Добщ}}{\text{П}} = 2,3 \%$$

В 2014 году на рубль общих доходов приходилось 4 % прибыли до налогообложения, а в 2015 году 2,3 %.

Рассчитаем рентабельность общих доходов по чистой прибыли с помощью формулы (2.13):

За 2014 год:

$$R_{одч} = \frac{ЧП}{ОД} = 3,6 \%$$

За 2015 год:

$$R_{одч} = \frac{ЧП}{ОД} = 2,1 \%$$

В 2014 году на рубль общих доходов приходилось 3,6 % чистой прибыли, а в 2015 году – 2,1 %.

Для полного анализа рентабельности нужны показатели не только рентабельности доходов, но и расходов. При помощи формулы (2.14) рассчитаем первый показатель – рентабельность реализованной продукции.

За 2014:

$$R_{рп} = \frac{ЧП}{РП} = 14,3 \%$$

За 2015 год:

$$R_{рп} = \frac{ЧП}{РП} = 22,3 \%$$

По данным расчетам видно, что в 2014 году каждый рубль себестоимости принесет 14,3 % прибыли от продаж. Это значение меньше на 8 %, чем в отчетном 2015 году.

Далее рассчитаем рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения по формуле (2.15). Для этого нужно найти сумму общих расходов ($R_{\text{общ}}$) по формуле (2.18):

$$R_{\text{общ}} = P_{\text{уп}} + P_{\text{ком}} + P_{\% \text{уп}} + P_{\text{пр}}. \quad (2.18)$$

Вычислим общие расходы за 2014 и 2015 гг.

За 2014 год:

$$R_{\text{общ}} = 376469 + 272775 + 142982 + 304562 = 1096788 \text{ тыс. руб.}$$

За 2015 год:

$$R_{\text{общ}} = 421861 + 250418 + 236906 + 510734 = 1419919 \text{ тыс. руб.}$$

Теперь мы можем вычислить рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения,

За 2014 год:

$$R_{\text{op}} = \frac{P_{\text{пр}}}{R_{\text{общ}}} = 14 \%$$

За 2015 год:

$$R_{\text{op}} = \frac{P_{\text{пр}}}{R_{\text{общ}}} = 7,2 \%$$

Из данных расчетов видим, что каждый потраченный рубль общих расходов в 2014 году принес 14 % прибыли до налогообложения, а это на 6,8 % больше, чем в отчетном 2015 году.

Для окончательной оценки рассчитаем рентабельность общих расходов по чистой прибыли за 2014 и 2015 гг. с помощью формулы (2.16).

За 2014 год:

$$\text{Рорч} = \frac{\text{ЧП}}{\text{ОР}} = 12,4 \%$$

За 2015 год:

$$\text{Рорч} = \frac{\text{ЧП}}{\text{ОР}} = 6,5 \%$$

Из данных расчетов видим, что каждый потраченный рубль общих расходов в 2014 году принес 12,4 % чистой прибыли, а это на 5,9 % больше, чем в отчетном 2015 году.

Для анализа показателей рентабельности составим таблицу 2.3.

Таблица 2.3 – Анализ показателей рентабельности ОАО «Птицефабрика Боровская», %

Показатели	Отчетный период, 2015 г.	Предыдущий период, 2014 г.	Изменения
По доходам:			
Валовая рентабельность	31,1	28,4	+2,7
Рентабельность продаж	15,3	10,2	+5,1
Чистая рентабельность продаж	2,2	3,8	-1,6
Рентабельность общих доходов по прибыли до налогообложения	2,3	4	-1,7
Рентабельность общих доходов по чистой прибыли	2,1	3,6	-1,5
По расходам:			
Рентабельность реализованной продукции	22,3	14,3	+8
Рентабельность общих расходов по прибыли до налогообложения	7,2	14	-6,8
Рентабельность общих расходов по чистой прибыли	6,5	12,4	-5,9

Рост показателей рентабельности определяет положительный результат для имиджа организации и повышает количество инвесторов.

Далее в данном разделе рассчитаем и проанализируем деловую активность ОАО «Птицефабрика Боровская». Деловую активность организации в финансовом аспекте оценивают скоростью оборота средств. От скорости оборачиваемости средств зависит количество расходов, приходящихся на каждый оборот. Данная скорость влияет на каждую из стадий кругооборота средств и на то, каков будет размер оборота средств за год [42, с. 251].

Для того, чтобы рассчитать показатели оборачиваемости необходимо найти величину среднего остатка активов \bar{A} . В нашем случае данная величина рассчитывается по формуле (2.19):

$$\bar{A} = \frac{A_n + A_k}{2}, \quad (2.19)$$

где A_n – активы на начало отчетного года, A_k – активы на конец отчетного года.

При оценке оборачиваемости средств, которые вложены в организацию, используют два подхода:

– по доходам (выручке) за отчетный период – коэффициент оборачиваемости или скорость оборота активов (Кобв). Рассчитывается по формуле (2.20):

$$Кобв = \frac{D}{\bar{A}}, \quad (2.20)$$

По данной формуле можно определить, сколько оборотов совершает актив в размере его среднего остатка за отчетный период.

По расходам за отчетный период:

– коэффициент оборачиваемости или скорость оборота актива (Кобр). Рассчитывается по формуле (2.21):

$$Кобр = \frac{R}{\bar{A}}, \quad (2.21)$$

Смыслом данной формулы является - сколько раз в среднем за отчетный период происходит полный расход актива в размере его средней стоимости [23, с. 55].

Начнем расчеты по данным, представленным в отчетности ОАО «Птицефабрика Боровская».

Изначально нужно рассчитать величину среднего остатка активов за два года по формуле (2.19):

За 2014 год:

$$\bar{A} = \frac{A_1 + A_2}{2} = 5706503,5 \text{ тыс. руб.}$$

за 2015 год

$$\bar{A} = \frac{A_1 + A_2}{2} = 6865050,5 \text{ тыс. руб.}$$

Найдем коэффициенты оборачиваемости по доходам используя формулу (2.20):

За 2014 год:

$$K_{обв} = \frac{D}{\bar{A}} = 0,63$$

За 2015 год:

$$K_{обв} = \frac{D}{\bar{A}} = 0,62$$

Найдем коэффициенты оборачиваемости по расходам используя формулу (2.21):

За 2014 год:

$$\text{Кобр} = \frac{\text{---}}{\text{---}} = 1,07$$

За 2015 год:

$$\text{Кобр} = \frac{\text{---}}{\text{---}} = 1,11$$

Анализируем полученные результаты. Для этого создадим таблицу 2.4.

Таблица 2.4 – Анализ деловой активности ОАО «Птицефабрика Боровская»

Показатели	Отчетный период, 2015 г.	Предыдущий период, 2014 г.	Изменения
Коэффициент оборачиваемости по доходам (выручке)	0,62	0,63	-0,01
Коэффициент оборачиваемости по расходу	1,11	1,07	+0,04

Руководство организации заинтересовано в ускорении оборачиваемости. Но в данной организации повышается только коэффициент оборачиваемости по доходу, а это значит, что период времени для возврата в организацию денежных средств не сокращается в нужной тенденции.

2.4 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ОАО «Птицефабрика Боровская»

Неотъемлемым этапом в анализе финансово-хозяйственной деятельности стал анализ ликвидности и платежеспособности. Анализ именно этих показателей оценивает способна ли организация в срок и в полном объеме рассчитаться по крат-

кросрочным обязательствам. В зависимости от того, какая степень ликвидности баланса у организации, становится ясным, платежеспособно ли предприятие. Краткосрочную задолженность можно погасить различными способами. Можно оплатить активами – оборотными и внеоборотными. Но основные средства используются лишь в крайнем случае, если организация близка к банкротству. В экономике ликвидность различается на ликвидность активов, ликвидность баланса и ликвидность организации. Способность активов превращаться в денежные средства является ликвидностью активов. Чем меньше времени требуется для такой трансформации, тем выше ликвидность актива. Ликвидностью баланса считается возможность организации обратить свои активы в денежные средства и сможет ли организация погасить свои платежные обязательства [20, с. 41]. При ликвидности баланса согласовывается объем и ликвидность активов с размерами и сроками погашения обязательств. Ликвидность организации – характеризует наличие у организации размер оборотных средств, теоретически достаточных для погашения краткосрочных обязательств.

Платежеспособность означает конкретное наличие у организации денежных средств, которых будет достаточно, чтобы погасить всю свою краткосрочную задолженность. Но при этом всем именно от степени ликвидности зависит способно ли предприятие оплатить задолженность.

Для определения ликвидности и платежеспособности сделаем следующее:

Во-первых, оценим ликвидность с использованием абсолютных показателей. Основной абсолютный показатель – показатель величины собственных оборотных средств (СОС). Данный показатель, так как является абсолютным, не может быть представлен для пространственно-временных сопоставлений. Для расчета СОС широко используют формулу (2.22):

$$\text{СОС} = \text{ОА} - \text{КО}, \quad (2.22)$$

где ОА – оборотные активы, КО – краткосрочные обязательства.

Вычислим величину собственных оборотных средств в ОАО «Птицефабрика Боровская» по формуле (2.22) за 2014 год:

$$\text{СОС} = 3401971 - 2273064 = 1128907 \text{ тыс. руб.}$$

За 2015 год:

$$\text{СОС} = 4259712 - 3781097 = 478615 \text{ тыс. руб.}$$

Составим таблицу 2.5 для анализа ликвидности с использованием абсолютного показателя.

Таблица 2.5 – Анализ ликвидности с использованием абсолютного показателя
ОАО «Птицефабрика Боровская», тыс. руб.

Показатель	Отчетный период, 2015 год	Предыдущий период, 2014 год	Изменение
СОС	478615	1128907	-650292

По сравнению с предыдущим годом, собственные оборотные активы текущего года снизились на 650292 тыс. руб.

Во-вторых, оценим ликвидность, используя реструктурированный баланс.

Для данной оценки необходимо распределить актив и пассив баланса по группам. В первую группу актива А1 входят высоколиквидные активы – такие как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения. Во вторую группу А2 входят активы средней скорости реализации, такие как краткосрочная дебиторская задолженность. Третья группа А3 включает в себя медленно реализуемые активы, в состав которых входят запасы, долгосрочная дебиторская задолженность и НДС (налог на добавленную стоимость) по приобретенным ценностям, долгосрочные финансовые вложения и прочие оборотные активы. К четвертой группе А4 относятся трудно реализуемые активы – внеоборотные активы, исключая долгосрочные финансовые вложения и расходы будущих периодов. Пассив так же

разделяют на 4 группы. П1 – самые срочные обязательства, которые нужно погасить в ближайшее время (кредиторская задолженность). П2 – остальные краткосрочные обязательства, которые возможно погасить в течении 1 года. П3 – входят долгосрочные обязательства. П4 – собственный капитал [35, с. 14]. Составим таблицу 2.6 и проведем анализ ликвидности с использованием реструктурированного баланса.

Таблица 2.6 – Анализ ликвидности с использованием реструктурированного баланса ОАО «Птицефабрика Боровская»

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.		Относительные величины, %		Изменения			
	На конец 2014г.	На конец 2015г.	На конец 2014г.	На конец 2015г.	В абсолютных величинах, тыс. руб.	В относительных величинах, %	К величине на конец 2014г., %	К изменению баланса, %
А1	71843	237416	1,2	3,1	165573	+1,9	+230,5	+11
А2	1928200	2378665	31,6	31,2	450465	-0,4	+23,4	+30
А3	1401928	1643631	23	21,6	241703	-1,4	+17,2	+16
А4	2709102	3359316	44,3	44,1	650214	-0,2	+24	+43
Баланс	6111073	7619028	100	100	1507955	-	-	100
П1	351113	1927184	5,8	25,3	1576071	+19,5	+448,9	+104,6
П2	1654086	1624956	27,1	21,3	-29130	-5,8	-1,8	-2
П3	339882	246998	5,6	3,3	-92884	-2,5	-27,3	-6,3
П4	3765992	3819890	61,6	50,1	53898	-11,5	+1,4	+3,7
Баланс	6111073	7619028	100	100	1507955	-	-	100

Относительные величины (Отн) рассчитываются по формуле (2.23):

$$\text{Отн} = \text{Показатель} : \text{Баланс}. \quad (2.23)$$

Изменения к величине на конец 2014 года (Иквк) рассчитывается по формуле (2.24):

$$\text{Иквк} = \text{Иаб} : \text{Ав}, \quad (2.24)$$

где Иабв – изменения в абсолютной величине, Ав – исходная абсолютная величина.

Изменения к валюте баланса (Икб) вычисляется по формуле (2.25):

$$\text{Икб} = \text{Иаб} : \text{Иб}, \quad (2.25)$$

где Иб – изменения баланса в абсолютных величинах.

В течении года темп снижения составил: по краткосрочным обязательствам на 1,8 %, и по долгосрочным обязательствам на 27,3 %. Темп роста произошел по всем остальным показателям. Самое наибольшее отклонение пришлось на быстрореализуемые активы и кредиторскую задолженность.

В-третьих, оценим ликвидность по полученным данным реструктурированного баланса, используя относительные показатели [38, с. 47]. К относительным показателям относятся коэффициенты ликвидности, позволяющие оценить какие активы могут быть использованы для погашения обязательств. Рассматриваются такие коэффициенты как: коэффициент абсолютной ликвидности – интересен поставщикам сырья и материалов данного предприятия; коэффициент быстрой ликвидности и текущей ликвидности необходим для банков; коэффициент перспективной ликвидности и «цены» ликвидности – нужен для собственников и инвесторов.

Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал) вычисляется по формуле (2.26):

$$\text{Кал} = \frac{\text{Иаб}}{\text{Иб}} \approx 0,05 \dots 0,5. \quad (2.26)$$

Рассчитаем за отчетный 2015 год:

$$\text{Кал} = \frac{\text{Иаб}}{\text{Иб}} = 0,07$$

Организация может с помощью денежных средств оплатить менее 10% краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности (Кбл) вычисляется по формуле (2.27):

$$\text{Кбл} = \frac{\text{Быстрые активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \approx 0,8 \dots 1,2. \quad (2.27)$$

Рассчитаем за 2015 год:

$$\text{Кбл} = \frac{\text{Быстрые активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = 0,7$$

Полученный коэффициент ниже придельной нормы. Из этого следует, что погашение краткосрочных обязательств даже за счет абсолютно ликвидных и быстрореализуемых активов без нарушения сроков погашения невозможно.

Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) вычисляется по формуле (2.28):

$$\text{Ктл} = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства}} \approx 1,5 \dots 2,5. \quad (2.28)$$

Рассчитаем за 2015 год:

$$\text{Ктл} = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства}} = 1,2$$

Данный коэффициент, полученный путем вычисления ниже предоставленной нормы. Но он выше 1, это значит что хоть и с нарушениями сроков оплаты, организация сможет оплатить краткосрочные обязательства за счет быстрореализуемых активов и медленно реализуемых.

Коэффициент перспективы ликвидности (Кпл) вычисляется по формуле (2.29):

$$K_{\text{пл}} = \text{---} \geq 1. \quad (2.29)$$

Рассчитаем за 2015 год:

$$K_{\text{пл}} = \text{---} = 6,7 \geq 1.$$

Данный коэффициент, полученный путем вычисления соответствует предоставленной нормы. Из этого следует, что долгосрочные обязательства могут быть погашены полностью с помощью медленно реализуемых активов.

Коэффициент «цены» ликвидности ($K_{\text{цл}}$) вычисляется по формуле (2.30):

$$K_{\text{цл}} = \text{---} \geq 1. \quad (2.30)$$

Рассчитаем за 2015 год:

$$K_{\text{цл}} = \text{---} = 2 \geq 1.$$

Данный коэффициент, полученный путем вычисления соответствует предоставленной нормы. Данный коэффициент дает знать, что при ликвидации организация сможет погасить все свои обязательства, и при этом часть активов останется [33, с. 84].

В конце анализа ликвидности и платежеспособности нужно определить тип финансовой устойчивости ОАО «Птицефабрика Боровская». Финансовая устойчивость – это способность организации и развиваться, и при этом сохранить равновесие своих активов и пассивов, которые в свою очередь гарантируют платежеспособность организации. Существует четыре типа финансовой устойчивости:

- абсолютная финансовая устойчивость ($\bar{= 1;1;1}$);
- нормальная финансовая устойчивость ($\bar{= 0;1;1}$);
- неустойчивое финансовое состояние ($\bar{= 0;0;1}$);
- кризисное финансовое состояние ($\bar{= 0;0;0}$).

Для определения типа финансовой устойчивости ОАО «Птицефабрика Боровская» используем трехмерный показатель [27, с. 21], обозначенный формулой (2.31):

$$\bar{=} = S1x1; S2x2; S3x3. \quad (2.31)$$

$$\text{где } x1 = \text{СК-ВОА-РТД}, \quad (2.32)$$

$$x2 = \text{СК+ДО-ВОА-РТД}, \quad (2.33)$$

$$x3 = \text{СК+ДО+КО-ВОА-РТД}, \quad (2.34)$$

где РТД – расходы по текущей деятельности.

Находим по формуле (2.35):

$$\text{РТД} = \text{З} + \text{НДСпрц}, \quad (2.35)$$

$$\text{РТД} = 1600350 + 39791 = 1640141 \text{ тыс. руб.}$$

где З – запасы, НДСпрц – налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Функция S определяется условиями, указанными в формуле (2.36):

$$Si = \quad (2.36)$$

Для начала найдем значения x_i по формулам (2.32), (2.33), (2.34):

$$x_1 = 3590933 - 3359316 - 1640141 = -1408524,$$

$$x_2 = 3590933 + 246998 - 3359316 - 1640141 = -1161526,$$

$$x_3 = 3590933 + 246998 + 3781097 - 3359316 - 1640141 = 2619571,$$

Сопоставляем расчеты с условиями функции S (2.36).

,

Получаем выражение:

$$\bar{=} = 0; 0; 1.$$

Теперь можем определить тип финансовой устойчивости. К полученному нами выражение подходит тип финансовой устойчивости – неустойчивое состояние. При таком состоянии организация вынуждена привлекать дополнительные источники для покрытия запасов и затрат и наблюдается спад доходов организации. Но при этом организация еще может улучшить свою ситуацию.

2.5 Разработка рекомендаций по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская»

По данным таблицы 2.6 известно, что сумма самых срочных обязательств в отчетном году намного превышает сумму высоколиквидных активов, с помощью которых должны гаситься данные обязательства, поэтому в данном случае этот показатель необходимо улучшать за счет увеличения объема денежных средств и

краткосрочных финансовых вложений. Хотя и показатели краткосрочных и долгосрочных обязательств снизились в течении отчетного периода, по коэффициентам ликвидности видно, что ОАО «Птицефабрика Боровская» не может рассчитаться по краткосрочным обязательствам применив и быстрореализуемые и медленно реализуемые активы не нарушив сроки оплаты. Каждое нарушение сроков грозит увеличением процентов к уплате, что видно из таблицы 2.2 – анализ прочих доходов и расходов ОАО «Птицефабрика Боровская». Поэтому для того, чтобы получать положительный результат анализа ликвидности, необходимо увеличить данные активы. Например, чтобы значение коэффициента абсолютной ликвидности соответствовал норме, необходимо добиться увеличения наиболее ликвидных активов в 2 раза за счет снижения доли внеоборотных активов. Для соответствия текущей ликвидности норме необходимо увеличить оборотные активы за вычетом НДС примерно на 25 %, таким образом, они будут покрывать текущие обязательства полностью.

Приведем пример. Высоколиквидные активы А1 увеличим в 2 раза, запишем формулой (2.37):

$$A1 = 237416 \cdot 2 = 474832 \text{ тыс. руб.} \quad (2.37)$$

Увеличим оборотные активы за вычетом НДС на 25 %, запишем формулой (2.38):

$$OA = (A1 + A2 + (A3 - \text{НДС}) + 25\% = (237416 + 2378665 + (1603840 - 39791) + 1045032,5 = 5225162,5 \text{ тыс. руб.} \quad (2.38)$$

Вычислим коэффициент абсолютной ликвидности по формуле (2.26):

$$K_{ал} = \frac{\dots}{\dots} = 0,14.$$

Вычислим коэффициент текущей ликвидности используя формулу (2.27):

$$K_{тл} = \frac{\text{Быстрореализуемые активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = 1,5.$$

Сопоставим данные в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Сравнительная таблица коэффициентов ликвидности ОАО «Птицефабрика Боровская»

Показатели	Текущий год	Прогнозное значение	Изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,14	+0,07
Коэффициент текущей ликвидности	1,2	1,5	+0,3

Благодаря таблице 2.7 видно, что, увеличив быстрореализуемые активы в 2 раза, а оборотные активы, за вычетом НДС, на 25 %, коэффициенты ликвидности возросли и стали соответствовать нормам. Из этого следует, что организация может, не нарушая сроков, оплачивать свои краткосрочные обязательства, средствами, которые приспособлены для этого. От этого сократятся проценты к выплате, или во все сойдут на нет.

Многие компании для того, чтобы увеличить приток денежных средств поднимают цены на продукцию, не исследовав рынок. Активный рост продаж заключается в развитии отношений с имеющимися клиентами, и привлечении новых. Для этого возможно использовать создание новой продукции, разработку систем скидок и льгот для покупателей. Для этого можно порекомендовать следующие мероприятия:

- выделить группы товаров, приносящие компании наибольшую прибыль. После чего, менеджеров следует сосредоточить на самой высшей категории. Создать систему мотивации, по которой каждый менеджер получит различный процент от продажи того или иного товара;

– пересмотреть ассортимент и ценовую политику организации. Необходимо оценить точку безубыточности для каждой категории товаров и сопоставить ее с данными об объемах продаж за несколько предыдущих периодов. Если точка безубыточности выше объемов продаж какого-либо из наименований продукции, то следует пересмотреть ценовую политику в отношении этого товара или проанализировать возможность снятия его с производства.

Для роста краткосрочных финансовых вложений можно инвестировать средства в государственные ценные бумаги и активы, приносящие доход, в других организациях.

Для прироста денежных средств необходимо оптимизировать их поток в организации. Для этого необходимо ежедневно сверять баланс денежных средств. Это поможет выявить возможные злоупотребления средствами организации, даст информацию об остатке средств на счетах и в кассе, которая нужна для осуществления платежей в данном месяце и расставить приоритеты для погашения задолженностей в следующем. Этими мероприятиями занимаются менеджеры организации.

Между тем, если хотим повысить финансовую устойчивость организации, то прироста денежных средств будет недостаточно. Для этого необходимо сократить все имеющиеся расходы и обязательства организации.

Стоит снизить краткосрочные кредиты. Это подразумевает под собой различные уступки со стороны кредиторов. Например, перенос сроков платежа, чтобы не оплачивать проценты и пени, или уменьшение процентной ставки и так далее.

Снизить дебиторскую задолженность.

Для того чтобы оптимизировать работу с дебиторами, можно порекомендовать выполнить следующие действия: структурирование дебиторов по срокам платежа. Например, выделить некоторые группы по срокам гашения. По каждой из групп нужно назначить ответственного менеджера по продажам, который будет контролировать своевременность и полноту оплаты. А для мотивации работы менеджеров создать бонусы.

От неустойчивого финансового состояния приблизиться к абсолютной финансовой устойчивости недостаточно провести мероприятия по какому-либо одному разделу. Для этого необходимо систематизировать все аспекты организации, от системы получения доходов до системы организации по оплате обязанностей.

Выводы по разделу два

По второму разделу выпускной квалификационной работы проведен анализ финансовой деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская», состоящий из ступеней. Первой ступенью является анализ бухгалтерского баланса организации. Для анализа баланса составлен аналитический баланс, представленный в приложении Л. По результатам анализа валюта баланса на конец отчетного года увеличилась по сравнению с началом на 24,7 % в долях и на 1 507 955 тыс. руб. в абсолютной величине. Темп прироста оборотных активов за отчетный год увеличился на 25,2 % или на 857 741 тыс. руб. в абсолютных величинах. Но при этом темп прироста внеоборотных активов увеличился на 24 % или 650 214 тыс. руб. в абсолютной величине. Из этого следует, что оборотных активов больше чем, внеоборотных, поэтому считается хорошим показателем. А вот про собственный капитал нельзя сказать, что показатели в норме. Доля собственного капитала должна превышать заемный. Но по данным таблицы выясняем, что темп прироста собственного капитала за отчетный год увеличился всего на 1,4 % или в абсолютном выражении – на 53898 тыс. руб., так как заемный капитал вырос на 62 % или на 1454057 тыс. руб. По нормам долгосрочные и краткосрочные задолженности должны примерно одинаково расти или уменьшаться. По данным аналитического баланса наблюдаем такую ситуацию, что долгосрочные обязательства уменьшились за отчетный период на 27,3 % или на 92 884 тыс. руб., а краткосрочные обязательства увеличились на 77,1 % или на 1546941 тыс. руб. В итоге баланс нельзя считать «хорошим», так как соблюдены не все условия.

Второй ступенью был анализ результатов финансовой деятельности или прибыли, рентабельности и деловой активности организации. Выручка организации выросла на 685145 тыс. руб., но чистая прибыль снизилась за 2015 год за счет увеличения себестоимости продукции и росту прочих расходов на ОАО «Птицефабрика Боровская». Из показателей рентабельности видно, что рентабельность по валовой прибыли и прибыли от продаж растет, а рентабельность чистой прибыли снизилась. При том, что каждый потраченный рубль общих расходов приносит меньше прибыли, чем в прошлом году, хотя расходы увеличились на 323131 тыс. руб.

Далее был произведен анализ ликвидности, платежеспособности организации и определен тип финансовой устойчивости.

По сравнению с предыдущим годом, собственные оборотные активы текущего года снизились на 650292 тыс. руб. В течении года темп снижения составил: по краткосрочным обязательствам на 1,8 %, и по долгосрочным обязательствам на 27,3 %. Темп роста произошел по всем остальным показателям. Самое наибольшее отклонение пришлось на быстрореализуемые активы и кредиторскую задолженность. Благодаря коэффициентам ликвидности определен тип финансовой устойчивости - неустойчивое состояние. При таком состоянии организация вынуждена привлекать дополнительные источники для покрытия запасов и затрат и наблюдается спад доходов организации. Но при этом организация еще может улучшить свою ситуацию. Для этого разработаны рекомендации по повышению эффективности финансовой деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская». От неустойчивого финансового состояния приблизиться к абсолютной финансовой устойчивости недостаточно провести мероприятия по какому-либо одному разделу. Для этого необходимо систематизировать все аспекты организации, от системы получения доходов до системы организации по оплате обязанностей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для данной выпускной квалификационной была поставлена цель – провести анализ финансовой деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская» и разработать рекомендации для повышения эффективности финансовой деятельности организации. Достигая поставленную цель, были рассмотрены теоретические аспекты методики проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности для правильности анализа. Далее проведен анализ бухгалтерского баланса. Для анализа баланса составлен аналитический баланс, представленный в приложении Л. По результатам анализа валюта баланса на конец отчетного года увеличилась по сравнению с началом на 24,7 % в долях и на 1 507 955 тыс. руб. в абсолютной величине. Темп прироста оборотных активов за отчетный год увеличился на 25,2 % или на 857 741 тыс. руб. в абсолютных величинах. Но при этом темп прироста внеоборотных активов увеличился на 24 % или 650 214 тыс. руб. в абсолютной величине. Из этого следует, что оборотных активов больше чем, внеоборотных, поэтому считается хорошим показателем. А вот про собственный капитал нельзя сказать, что показатели в норме. Доля собственного капитала должна превышать заемный. Но по данным таблицы выясняем, что темп прироста собственного капитала за отчетный год увеличился всего на 1,4 % или в абсолютном выражении – на 53898 тыс. руб., так как заемный капитал вырос на 62 % или на 1454057 тыс. руб. По нормам долгосрочные и краткосрочные задолженности должны примерно одинаково расти или уменьшаться. По данным аналитического баланса наблюдаем такую ситуацию, что долгосрочные обязательства уменьшились за отчетный период на 27,3 % или на 92 884 тыс. руб., а краткосрочные обязательства увеличились на 77,1 % или на 1546941 тыс. руб. В итоге баланс нельзя считать «хорошим», так как соблюдены не все условия.

Следующим стал анализ результатов финансовой деятельности или прибыли, рентабельности и деловой активности организации. Были проанализированы результаты от обычных видов деятельности, по которым можно выявить что коли-

чество чистой прибыли за 2015 год по сравнению с 2014 годом снизилась на 31,6 % или на 42 824 тыс. руб. в абсолютном выражении. Выручка за отчетный период увеличилась на 19,2 % или в абсолютном выражении на 685 145 тыс. руб. Валовая прибыль увеличилась на 30,6 %, что составляет 310 042 тыс. руб., прибыль от продаж выросла на 78,6 % или на 287 007 тыс. руб. в абсолютной величине по сравнению с предыдущим 2014 годом. Из этого следует, что экономическое правило о темпе прироста, прибыли от продаж и выручки соблюдается. Прибыль до налогообложения снизилась за отчетный год на 33,8 % или на 51 747 тыс. руб. Для выявления причин снижения выручки был проведен анализ прочих доходов и расходов, благодаря которому стало известно, что прибыль до налогообложения снижается за счет увеличения расходов, таких как % к уплате и прочие расходы. Проценты к уплате увеличились за год на 65,7 % или на 92 924 тыс. руб. Прочие расходы выросли на 67,7 % или на 206 172 тыс. руб. При том, прочие доходы и доходы от процентов к получению снизились, а доходы от участия в других организациях отсутствуют. Прочие доходы на 16,3 % или на 36 805 тыс. руб., а доходы от процентов к получению на 19,5 % или на 1 853 тыс. руб.

Из показателей рентабельности видно, что рентабельность по валовой прибыли и прибыли от продаж, растет, а рентабельность чистой прибыли снизилась. При том, что каждый потраченный рубль общих расходов приносит меньше прибыли, чем в прошлом году, хотя расходы увеличились на 323131 тыс. руб.

Далее был произведен анализ ликвидности, платежеспособности организации и определен тип финансовой устойчивости.

По сравнению с предыдущим годом, собственные оборотные активы текущего года снизились на 650292 тыс. руб. В течении года темп снижения составил: по краткосрочным обязательствам на 1,8 %, и по долгосрочным обязательствам на 27,3 %. Темп роста произошел по всем остальным показателям. Самое наибольшее отклонение пришлось на быстрореализуемые активы и кредиторскую задолженность. Благодаря коэффициентам ликвидности определен тип финансовой устойчивости - неустойчивое состояние. При таком состоянии организация вынуж-

дена привлекать дополнительные источники для покрытия запасов и затрат и наблюдается спад доходов организации. Но при этом организация еще может улучшить свою ситуацию. Для этого были разработаны рекомендации по повышению эффективности финансовой деятельности ОАО «Птицефабрика Боровская». Были проведены расчеты коэффициентов абсолютной и текущей ликвидности, по прогнозируемым данным. Расчеты показали, если увеличить быстрореализуемые активы и медленно реализуемые активы, ликвидность и платежеспособность организации возрастет и приблизится к норме.

Для этого было рекомендовано:

- выделить группы товаров, приносящие компании наибольшую прибыль. После чего, менеджеров следует сосредоточить на самой высшей категории. Создать систему мотивации, по которой каждый менеджер получит различный процент от продажи того или иного товара;

- пересмотреть ассортимент и ценовую политику организации. Необходимо оценить точку безубыточности для каждой категории товаров и сопоставить ее с данными об объемах продаж за несколько предыдущих периодов. Если точка безубыточности выше объемов продаж какого-либо из наименований продукции, то следует пересмотреть ценовую политику в отношении этого товара или проанализировать возможность снятия его с производства.

Для роста краткосрочных финансовых вложений можно инвестировать средства в государственные ценные бумаги и активы, приносящие доход, в других организациях.

Для прироста денежных средств необходимо оптимизировать их поток в организации. Для этого необходимо ежедневно сверять баланс денежных средств.

Между тем, если хотим повысить финансовую устойчивость организации, то прироста денежных средств будет недостаточно. Для этого необходимо сократить все имеющиеся расходы и обязательства организации.

Стоит снизить краткосрочные кредиты. Это подразумевает под собой различные уступки со стороны кредиторов. Например, перенос сроков платежа, чтобы не оплачивать проценты и пени, или уменьшение процентной ставки и так далее.

Снизить дебиторскую задолженность.

Для того чтобы оптимизировать работу с дебиторами, можно порекомендовать выполнить следующие действия: структурирование дебиторов по срокам платежа. Например, выделить некоторые группы по срокам гашения. По каждой из групп нужно назначить ответственного менеджера по продажам, который будет контролировать своевременность и полноту оплаты. А для мотивации работы менеджеров создать бонусы.

От неустойчивого финансового состояния приблизиться к абсолютной финансовой устойчивости недостаточно провести мероприятия по какому-либо одному разделу. Для этого необходимо систематизировать все аспекты организации, от системы получения доходов до системы организации по оплате обязанностей.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». – [http:// www.consultant.Ru/document / cons_doc_LAW_122855/](http://www.consultant.Ru/document/cons_doc_LAW_122855/).
- 2 Официальный сайт ОАО «Птицефабрика Боровская». – <http://www.borfab.ru/news/bukhgalterskie-otchety/>.
- 3 Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 320 с.
- 4 Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. – М.: КноРус, 2012. - 432 с.
- 5 Алексеева, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Алексеева, А.В. Малеева, Ю.В. Васильев, Л.И. Ушвицкий. – М.: КноРус, 2014. – 712 с.
- 6 Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов, М.А. Мельник, А.Д. Шеремет. – М.: КноРус, 2013. – 536 с.
- 7 Банк, Р.В. Финансовый анализ: учебное пособие / Р.В. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина. – М.: ТК Велби, 2012. – 344 с.
- 8 Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2012. - 366 с.
- 9 Бороненкова, С.А. Управленческий анализ: учебник / С.А. Бороненкова. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 384 с.
- 10 Герасимова, Е.Б. Теория экономического анализа: учебное пособие / Е.Б. Герасимова, В.И. Бариленко, Т.В. Петрусевич. – М.: Инфра-М, Форум, 2012. – 368 с.

11 Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для ВУЗов / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: Проспект, 2013. 360 с.

12 Гинзбург, А.И. Экономический анализ: учебник / А.И. Гинзбург. – М.: Питер, 2013. - 448 с.

13 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: Практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 368 с.

14 Жарылгасова, Б.Т. Анализ финансовой отчетности: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. – М.: КНОРУС, 2013. – 304 с.

15 Зайончик, Л.Л. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. Челябинск: Изд. центр ЮУрГУ, 2013г. – 131 с.

16 Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – М.: Инфра – М, 2012. – 412 с.

17 Ионова, А.Ф. Финансовый анализ: Учебник / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селезнева. – М.: Изд-во "Проспект", 2015. – 624 с.

18 Киреева, Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Н.В. Киреева. – М.: Издательский дом «Социальные отношения», 2014. – 512 с.

19 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2012. – 424 с.

20 Ковалев, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): Учебное пособие / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 432 с.

21 Когденко, В.Г. Экономический анализ: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Мировая экономика» и «Налоги и налогообложение» / В.Г. Когденко. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 392 с.

22 Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Дашков и К, 2012. – 248 с.

23 Кузнецов, С.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / С.И. Кузнецов, В.В. Плотникова, Л.К. Плотникова. – М.: Форум, 2012. - 464 с.

24 Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 320 с.

25 Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 448 с.

26 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М.: КноРус, 2013. - 536 с.

27 Маркин, Ю.П. Экономический анализ: Учебник / Ю.П. Маркин. – М.: Омега-Л, 2014. – 450 с.

28 Мельник, М.В. Теория экономического анализа: учебник / М.В. Мельник, В.Л. Поздеев. – М.: Юрайт, 2014. – 272 с.

29 Мизиковский, Е.А. Комплексный экономический анализ: Курс лекций. Тесты. Практические задания / Е.А. Мизиковский, В.В. Бондаренко. – Н. Новгород: Унив. книга, 2014. – 152 с.

30 Молибог, Т.А. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие / Т.А. Молибог, Ю.А. Молибог. – М.: Владос, 2013. – 384 с.

31 Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / Т.А. Пожидаева. – М.: КНОРУС, 2013. – 230 с.

32 Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учебник / Л.В. Прыкина. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 256 с.

33 Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 607 с.

- 34 Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебник / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 583 с.
- 35 Сосненко, Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс: учебное пособие / Л.С. Сосненко, Е.Н. Свиридова, И.Н. Кивелиус. – М.: КноРус, 2013. – 256 с.
- 36 Сурков, И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций: учебник / И.М. Сурков. – М.: КолосС, 2012. – 240 с.
- 37 Танашева, О.Г. Управленческий анализ условий, факторов и результатов производства: учебник / О.Г. Танашева. – Челябинск: ЧелГУ, 2012. – 132 с.
- 38 Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2013. – 672 с.
- 39 Черненко, А.Ф. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / А.Ф. Черненко, А.В. Башарина. – Ростов-на Дону: Феникс, 2014. – 285 с.
- 40 Чечевицына, Л.Н. Экономический анализ: Учебное пособие / Л.Н. Чечевицына. – Ростов н/Д: изд-во «Феникс», 2013. – 448с.
- 41 Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КНОРУС, 2016. – 480 с.
- 42 Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебник / А.Д. Шеремет. Р.С. Сайфулин. – М.: ИНФРА – М, 2012. – 304с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

УСТАВ ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА БОРОВСКАЯ»

Утвержден решением
внеочередного общего собрания акционеров
ОАО «Птицефабрика «Боровская»
от «01» февраля 2016 года
Протокол №1 от «04» февраля 2016 года

Председательствующий на внеочередном
общем собрании акционеров
ОАО «Птицефабрика «Боровская»

_____ Е.Г.Несват

УСТАВ

Публичного акционерного общества «Птицефабрика «Боровская» имени А.А.Созонова»

п. Боровский, 2016 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	70
2. ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ И МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА	70
3. ЦЕЛЬ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	70
4. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА	71
5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА.....	72
6. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА	72
7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	72
Размещенные и объявленные акции.....	72
Увеличение уставного капитала	72
Уменьшение уставного капитала	73
Чистые активы	73
8. АКЦИИ ОБЩЕСТВА	74
Виды акций, размещаемых обществом. Общие права и обязанности акционеров... 74	
Обыкновенные акции	75
Голосующие акции.....	75
<i>Продолжение приложения А.....</i>	<i>76</i>
9. РАЗМЕЩЕНИЕ АКЦИЙ И ИНЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ	76
10. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ РАЗМЕЩЕННЫХ АКЦИЙ	76
11. ДИВИДЕНДЫ.....	76
12. СТРУКТУРА ОРГАНОВ ОБЩЕСТВА.....	77
13. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ.....	77
Компетенция общего собрания акционеров	77
Порядок принятия решений общим собранием акционеров.....	79
Информация о проведении общего собрания акционеров.....	81
Предложения в повестку дня общего собрания акционеров общества	82
Внеочередное общее собрание акционеров	83
Кворум общего собрания акционеров.....	85
Бюллетени для голосования	85
Счетная комиссия	86
14. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА	86
Компетенция совета директоров	86
Избрание совета директоров	89
Председатель совета директоров.....	90
Заседание совета директоров	90
<i>Продолжение приложения А.....</i>	<i>92</i>
15. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА	92
<i>Продолжение приложения А.....</i>	<i>93</i>
16. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ И ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА ОБЩЕСТВА.....	93
17. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ (РЕВИЗОР).....	93
18. ФОНДЫ ОБЩЕСТВА. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ.....	95
19. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ ИНФОРМАЦИИ АКЦИОНЕРАМ	95
20. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА	96
21. ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА	96

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Публичное акционерное общество «Птицефабрика «Боровская» имени Александра Андреевича Созонова», в дальнейшем именуемое «общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», а также другими правовыми актами Российской Федерации как Закрытое акционерное общество «Птицефабрика «Боровская» (зарегистрировано Администрацией Тюменского района 30.06.1997 г., свидетельство № 20573), которое решением внеочередного общего собрания акционеров (протокол №2 от 08.04.2011 года) преобразовано в Открытое акционерное общество «Птицефабрика «Боровская».

Общество является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

1.2. Общество создано без ограничения срока его деятельности.

2. ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ И МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

2.1. Фирменное наименование общества

Полное: Публичное акционерное общество «Птицефабрика «Боровская» имени А.А. Созонова»;

Сокращенное: ПАО «Птицефабрика «Боровская».

2.2. Место нахождения общества: Российская Федерация, Тюменская область, Тюменский район, рабочий поселок Боровский, улица Островского дом 1А, строение 1.

2.3. Почтовый адрес общества: Российская Федерация, 625504, Тюменская область, Тюменский район, пос. Боровский, улица Островского, дом 1А.

3. ЦЕЛЬ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.1. Целью общества является извлечение прибыли.

3.2. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

3.3. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

3.4. Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- разведение сельскохозяйственной птицы,
- выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включённых в другие группировки;
- овощеводство;
- разведение крупного рогатого скота;
- производство мяса и пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, животных семейства лошадиных;
- производство пищевых животных жиров;
- производство готовых и консервируемых продуктов из мяса, мяса птицы, мясных субпродуктов и крови животных;
- производство цельномолочной продукции;
- производство обработанного жидкого молока;
- производство сметаны и жидких сливок;

- производство кисломолочной продукции;
- производство молока, сливок и других молочных продуктов в твердых формах;
- производство готовых кормов и их составляющих для животных, содержащихся на фермах;
- производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения;
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- оказание услуг по передаче электрической энергии;
- предоставление услуг водоснабжения и водоотведения потребителям;
- производство общестроительных работ по возведению зданий;
- розничная торговля молочными продуктами;
- розничная торговля яйцами;
- деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- производство продукции птицеводства,
- производство продукции животноводства,
- производство продукции растениеводства,
- торгово-закупочная деятельность,
- коммерческо-посредническая деятельность,
- открытие сети собственных магазинов и других торговых точек,
- племенное разведение птицы и скота;
- переработка и реализация готовой продукции, полуфабрикатов и сельхозпродукции,
- производство и реализация удобрений;
- производство комбикормов для собственных нужд и на продажу;
- консультирование в области птицеводства и сельского хозяйства;
- маркетинговая деятельность;
- эксплуатация и ремонт автотранспорта, оказание транспортных услуг;
- строительство и ремонт объектов производственного жилищного назначения и объектов соцкультбыта;
- внешнеэкономическая деятельность;
- врачебная практика,
- иные, не запрещенные федеральным законодательством, виды деятельности.

4. ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОБЩЕСТВА

4.1. Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

4.2. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

4.3. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печати может быть также указано фирменное наименование общества на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации.

4.4. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

4.5. Общество осуществляет все виды внешнеэкономической деятельности.

4.6. Общество может участвовать и создавать на территории Российской Федерации и за ее пределами коммерческие организации.

4.7. Общество может на добровольных началах объединяться в союзы, ассоциации, а также быть членом других некоммерческих организаций как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

4.8. Общество обязано обеспечить ведение и хранение реестра акционеров общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации с момента государственной регистрации общества.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА

5.1. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

5.2. Общество не отвечает по обязательствам своих акционеров.

5.3. Государство и его органы не несут ответственности по обязательствам общества, равно как и общество не отвечает по обязательствам государства и его органов.

6. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА

6.1. Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской Федерации и за ее пределами.

6.2. Филиалы и представительства осуществляют деятельность от имени общества, которое несет ответственность за их деятельность.

6.3. Филиалы и представительства не являются юридическими лицами, наделяются обществом имуществом и действуют в соответствии с положением о них, утвержденным советом директоров общества.

Имущество филиалов и представительств учитывается на их отдельном балансе и на балансе общества.

6.4. Руководители филиалов и представительств действуют на основании доверенности, выданной обществом.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размещенные и объявленные акции

7.1. Уставный капитал общества составляет 3 413 849 683 (Три миллиарда четыреста тринадцать миллионов восемьсот сорок девять тысяч шестьсот восемьдесят три) рубля. Он составляется из 3 413 849 683 (Трех миллиардов четырехсот тринадцати миллионов восемьсот сорока девяти тысяч шестисот восьмидесяти трех) бездокументарных обыкновенных именных акций общества номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая.

Увеличение уставного капитала

7.2. Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Общество вправе разместить дополнительно к размещенным акциям (объявленные акции) 856 052 647 (Восемьсот пятьдесят шесть миллионов пятьдесят две тысячи шестьсот сорок семь) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Объявленные обыкновенные именные акции предоставляют при размещении акционерам – их владельцам те же права, что размещенные обыкновенные именные акции.

7.3. Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения

номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров.

7.4. Решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций принимается советом директоров, кроме случаев, когда в соответствии с федеральным законом данное решение может быть принято только общим собранием акционеров.

Решение совета директоров общества об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций принимается единогласно всеми членами совета директоров общества, при этом не учитываются голоса выбывших членов совета директоров общества.

7.5. При увеличении уставного капитала общество обязано руководствоваться ограничениями, установленными федеральными законами.

Уменьшение уставного капитала

7.6. Уставный капитал общества может быть уменьшен путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения части акций.

7.7. Уставный капитал может быть уменьшен путем приобретения части акций общества по решению общего собрания акционеров с целью их погашения.

7.8. Уставный капитал может быть уменьшен на основании решения общего собрания акционеров об уменьшении уставного капитала путем погашения акций, поступивших в распоряжение общества в следующих случаях:

- если акции, право собственности на которые перешло к обществу вследствие их неполной оплаты учредителем в установленный срок, не были реализованы в течение одного года с даты их приобретения обществом;

- если выкупленные обществом по требованию акционеров акции не были реализованы в течение одного года с даты их выкупа (кроме случая выкупа акций при принятии решения о реорганизации общества);

- если акции, приобретенные обществом в соответствии с п. 2 ст. 72 Федерального закона «Об акционерных обществах», не были реализованы в течение одного года с даты их приобретения.

7.9. Уставный капитал общества уменьшается путем погашения части акций на основании решения общего собрания акционеров о реорганизации общества в следующих случаях:

- предусмотренных п. 6 ст. 76 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

- при реорганизации общества в форме выделения за счет погашения конвертированных акций.

7.10. В течение трех рабочих дней после принятия обществом решения об уменьшении его уставного капитала оно обязано сообщить о таком решении в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, и дважды с периодичностью один раз в месяц поместить в средствах массовой информации, в которых опубликовываются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление об уменьшении его уставного капитала.

7.11. При уменьшении уставного капитала общество обязано руководствоваться ограничениями, установленными федеральными законами.

Чистые активы

7.12. Стоимость чистых активов общества определяется по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации

Продолжение приложения А

федеральным органом исполнительной власти, а в случаях, предусмотренных федеральным законом, Центральным банком Российской Федерации.

7.13. Если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, совет директоров общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета общества раздел о состоянии его чистых активов.

7.14. Если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, в том числе в случае, предусмотренном пунктом 7 статьи 35 Федерального закона «Об акционерных обществах», общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

7.15. Если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, указанной в Федеральном законе «Об акционерных обществах», общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания отчетного года обязано принять решение о своей ликвидации.

8. АКЦИИ ОБЩЕСТВА

Виды акций, размещаемых обществом. Общие права и обязанности акционеров

8.1. Общество вправе размещать обыкновенные акции, а также один или несколько типов привилегированных акций.

8.2. Все акции общества являются именованными и выпускаются в бездокументарной форме.

8.3. Акционеры не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости принадлежащих им акций.

8.4. Акционеры, не полностью оплатившие акции при их размещении, несут солидарную ответственность по обязательствам общества в пределах неоплаченной части стоимости принадлежащих им акций.

8.5. Акционер обязан:

- исполнять требования устава;
- оплачивать акции при их размещении в сроки, порядке и способами, предусмотренными законодательством, уставом общества и договором об их размещении;
- осуществлять иные обязанности, предусмотренные законом, уставом, а также решениями общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с его компетенцией.

8.6. Общие права владельцев акций всех категорий (типов):

- отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и общества;
- акционеры общества имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа);

– акционеры общества, голосовавшие против или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о размещении посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, имеют преимущественное право приобретения дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, размещаемых посредством закрытой подписки, в количестве, пропорциональном

Продолжение приложения А

количеству принадлежащих им акций этой категории (типа). Указанное право не распространяется на размещение акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляемое посредством закрытой подписки только среди акционеров, если при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);

- получать долю чистой прибыли (дивиденды), подлежащую распределению между акционерами в порядке, предусмотренном законом и уставом, в зависимости от категории (типа) принадлежащих ему акций;

- получать часть имущества общества (ликвидационная квота), оставшегося после ликвидации общества, пропорционально числу имеющихся у него акций соответствующей категории (типа);

- иметь доступ к документам общества в порядке, предусмотренном законом и уставом, и получать их копии за плату;

- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством, уставом и решениями общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с его компетенцией.

Обыкновенные акции

8.7. Каждая обыкновенная акция общества имеет одинаковую номинальную стоимость и предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав.

8.8. Акционеры – владельцы обыкновенных акций общества могут в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества – право на получение части его имущества (ликвидационную квоту).

Голосующие акции

8.9. Голосующей является акция, предоставляющая ее владельцу право голоса по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров либо по отдельным вопросам, оговоренным в федеральном законе.

8.10. Акции, голосующие по всем вопросам компетенции общего собрания акционеров, предоставляют их владельцу право:

- принимать участие в голосовании (в том числе заочном) на общем собрании акционеров по всем вопросам его компетенции;

- выдвигать кандидатов в органы общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;

- вносить предложения в повестку дня годового общего собрания акционеров в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;

- требовать для ознакомления список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;

- доступа к документам бухгалтерского учета в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;

- требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров, проверки ревизионной комиссией финансово-хозяйственной деятельности общества в порядке и на условиях, предусмотренных законом и уставом;

- требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих ему акций в случаях, установленных законом.

9. РАЗМЕЩЕНИЕ АКЦИЙ И ИНЫХ ЭМИССИОННЫХ ЦЕННЫХ БУМАГ

9.1. Общество вправе осуществлять размещение дополнительных акций и иных эмиссионных ценных бумаг посредством подписки и конвертации. В случае увеличения уставного капитала общества за счет его имущества общество должно осуществлять размещение дополнительных акций посредством распределения их среди акционеров.

9.2. В случае размещения акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, посредством подписки общество вправе проводить открытую и закрытую подписки.

10. ПРИОБРЕТЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ РАЗМЕЩЕННЫХ АКЦИЙ

10.1. Общество вправе приобретать размещенные им акции по решению общего собрания акционеров об уменьшении уставного капитала общества путем приобретения части размещенных акций в целях сокращения их общего количества.

10.2. Акции, приобретенные обществом на основании принятого общим собранием акционеров решения об уменьшении уставного капитала общества путем приобретения акций в целях сокращения их общего количества, погашаются при их приобретении.

10.3. Общество вправе приобретать размещенные им акции по решению общего собрания акционеров в соответствии с п. 2. ст. 72 Федерального закона «Об акционерных обществах».

10.4. Акции, приобретенные обществом в соответствии с п. 2 ст. 72 Федерального закона «Об акционерных обществах», не предоставляют права голоса, они не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Такие акции должны быть реализованы по их рыночной стоимости не позднее одного года с даты их приобретения. В противном случае общее собрание акционеров должно принять решение об уменьшении уставного капитала общества путем погашения указанных акций.

10.5. Оплата приобретаемых обществом размещенных им акций осуществляется деньгами.

10.6. При принятии решения о приобретении обществом размещенных им акций общество обязано руководствоваться ограничениями, установленными федеральными законами.

11. ДИВИДЕНДЫ

11.1. Дивидендом является часть чистой прибыли общества, распределяемая среди акционеров пропорционально числу имеющихся у них акций соответствующей категории и типа.

11.2. Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

11.3. Дивиденды выплачиваются деньгами.

11.4. Срок выплаты дивидендов номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему, которые зарегистрированы в реестре акционеров, не должен превышать 10 рабочих дней, а другим зарегистрированным в реестре акционеров лицам - 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

11.5. Для выплаты дивидендов в обществе составляется список лиц, имеющих право получения дивидендов.

Дата, на которую в соответствии с решением о выплате (объявлении) дивидендов определяются лица, имеющие право на их получение, не может быть установлена ранее 10 дней с даты принятия решения о выплате (объявлении) дивидендов и позднее 20 дней с даты принятия такого решения.

11.6. При принятии решения (объявлении) о выплате дивидендов общество обязано руководствоваться ограничениями, установленными федеральными законами.

12. СТРУКТУРА ОРГАНОВ ОБЩЕСТВА

12.1. Органами управления общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- исполнительный орган (генеральный директор, управляющая компания).

12.2. Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия (ревизор).

12.3. Совет директоров, ревизионная комиссия (ревизор) избираются общим собранием акционеров общества.

12.4. Генеральный директор назначается советом директоров.

12.5. Управляющая организация (управляющий) утверждается общим собранием акционеров по предложению совета директоров.

12.6. Счетная комиссия общества избирается общим собранием акционеров.

12.7. Ликвидационная комиссия при добровольной ликвидации общества избирается общим собранием акционеров, при принудительной ликвидации назначается судом (арбитражным судом).

13. ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ

Компетенция общего собрания акционеров

13.1. Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров.

Решение общего собрания акционеров может быть принято (формы проведения общего собрания акционеров):

– путем совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование без предварительного направления (вручения) бюллетеней для голосования до проведения общего собрания акционеров;

– путем совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование с предварительным направлением (вручением) бюллетеней для голосования до проведения общего собрания акционеров;

– путем заочного голосования (без совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование).

Общество обязано ежегодно проводить годовое общее собрание акционеров в сроки не ранее чем через 2 месяца и не позднее чем через 6 месяцев после окончания отчетного года.

13.2. В компетенцию общего собрания акционеров входит решение следующих вопросов:

- 1) внесение изменений и дополнений в устав общества или утверждение устава общества в новой редакции (кроме случаев, предусмотренных в пп. 2 – 6 ст. 12 Федерального закона «Об акционерных обществах»);
- 2) реорганизация общества;
- 3) ликвидация общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- 4) избрание членов совета директоров общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 5) принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему);
- 6) принятие решения о досрочном прекращении полномочий управляющей организации или управляющего;
- 7) избрание членов ревизионной комиссии (ревизора) общества и досрочное прекращение их (его) полномочий;
- 8) утверждение аудитора общества;
- 9) избрание членов счетной комиссии;
- 10) досрочное прекращение полномочий членов счетной комиссии;
- 11) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- 12) увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций;
- 13) увеличение уставного капитала общества путем размещения акций посредством закрытой подписки;
- 14) размещение эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в акции, посредством закрытой подписки;
- 15) увеличение уставного капитала общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций, составляющих более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;
- 16) размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, составляющие более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;
- 17) уменьшение уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных и выкупленных обществом акций (акций, находящихся в распоряжении общества);
- 18) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года;
- 19) утверждение годового отчета, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением выплаты (объявления) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года) и убытков общества по результатам отчетного года;
- 20) определение порядка ведения общего собрания акционеров;
- 21) дробление и консолидация акций;
- 22) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных ст. 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- 23) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных ст. 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- 24) принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

Продолжение приложения А

25) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества:

- положения об общем собрании акционеров;
- положения о Совете директоров;
- положения о ревизионной комиссии (ревизоре); -
- положения о генеральном директоре;
- положение об управляющей компании (управляющем).

26) принятие решения о вознаграждении и (или) компенсации расходов членам ревизионной комиссии (ревизора) общества, связанных с исполнением ими своих обязанностей в период исполнения ими этих обязанностей;

27) установление размеров таких вознаграждений и компенсаций;

28) принятие решения о вознаграждении и (или) компенсации расходов членам совета директоров общества, связанных с исполнением ими функций членом совета директоров в период исполнения ими своих обязанностей; установление размеров таких вознаграждений и компенсаций; принятие решения о возмещении за счет средств общества расходов по подготовке и проведению внеочередного собрания лицам и органам – инициаторам этого собрания;

29) приобретение обществом размещенных им акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

30) принятие решения об обращении с заявлением о листинге акций общества и (или) эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в акции общества;

31) принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций общества(или) эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в его акции; решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

13.3. Общее собрание не вправе рассматривать и принимать решения по вопросам, не отнесенным законом и уставом общества к его компетенции.

13.4. Общее собрание акционеров не вправе принимать решения по вопросам, не включенным в повестку дня собрания акционеров, а также изменять повестку дня.

13.5. На общем собрании акционеров председательствует председатель совета директоров, а если он отсутствует или отказывается председательствовать, – лицо, выполняющее функции единоличного исполнительного органа общества.

Порядок принятия решений общим собранием акционеров

13.6. Решение общего собрания акционеров по вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций общества, принимающих участие в собрании, если для принятия решения Федеральным законом «Об акционерных обществах» не установлено иное.

13.7. Общее собрание акционеров принимает решения по ниже перечисленным вопросам только по предложению совета директоров:

- 1) реорганизация общества;
- 2) увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций;
- 3) увеличение уставного капитала общества путем размещения акций посредством закрытой подписки;
- 4) увеличение уставного капитала общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций, составляющих более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;

Продолжение приложения А

5) увеличение уставного капитала общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций в количестве 25 и менее процентов, ранее размещенных обыкновенных акций, если советом директоров не было достигнуто единогласия по этому вопросу;

б) увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций за счет имущества общества, когда размещение дополнительных акций осуществляется посредством распределения их среди акционеров, если советом директоров не было достигнуто единогласия по этому вопросу;

7) увеличение уставного капитала общества путем размещения обществом дополнительных привилегированных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки, если советом директоров не было достигнуто единогласия по этому вопросу;

8) уменьшение уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций путем приобретения обществом акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных и выкупленных обществом акций (акций, находящихся в распоряжении общества);

9) дробление и консолидация акций;

10) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных ст. 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

11) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных ст. 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

12) принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

13) принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему);

14) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов общества;

15) принятие решения о выплате вознаграждения членам ревизионной комиссии общества и (или) компенсации расходов, связанных с исполнением ими своих обязанностей;

16) приобретение обществом размещенных им акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

13.8. Общее собрание акционеров принимает решения по ниже перечисленным вопросам большинством в три четверти голосов акционеров – владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров:

1) внесение изменений и дополнений в устав общества или утверждение устава общества в новой редакции (кроме случаев, предусмотренных в пп. 2 - 6 ст. 12 Федерального закона «Об акционерных обществах»);

2) реорганизация общества;

3) ликвидация общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;

4) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;

5) увеличение уставного капитала общества путем размещения акций посредством закрытой подписки;

б) размещение эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в акции, посредством закрытой подписки;

7) увеличение уставного капитала общества путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций, составляющих более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;

Продолжение приложения А

8) размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, составляющие более 25 процентов ранее размещенных обыкновенных акций;

9) принятие решений об одобрении крупных сделок в случае, предусмотренном п. 3 ст. 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;

10) приобретение обществом размещенных им акций в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

13.9. Подсчет голосов на общем собрании акционеров по вопросу, поставленному на голосование, правом голоса, при решении которого обладают акционеры – владельцы обыкновенных и привилегированных акций общества, осуществляется по всем голосующим акциям совместно.

13.10. Решения, принятые общим собранием акционеров, а также итоги голосования оглашаются на общем собрании акционеров, в ходе которого проводилось голосование, а также доводятся до сведения лиц, включенных в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, в форме отчета об итогах голосования в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания акционеров, не позднее четырех рабочих дней после даты закрытия общего собрания акционеров или даты окончания приема бюллетеней при проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования.

В случае, если на дату составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, зарегистрированным в реестре акционеров общества лицом являлся номинальный держатель акций, отчет об итогах голосования направляется в электронной форме (в форме электронного документа, подписанного электронной подписью) номинальному держателю акций.

Информация о проведении общего собрания акционеров

13.11. Сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 20 дней, а сообщение о проведении общего собрания акционеров, повестка дня которого содержит вопрос о реорганизации общества, – не позднее чем за 30 дней до даты его проведения.

В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров общества, о реорганизации общества в форме слияния, выделения или разделения и вопрос об избрании совета директоров (наблюдательного совета) общества, создаваемого путем реорганизации в форме слияния, выделения или разделения, сообщение о проведении внеочередного общего собрания акционеров должно быть сделано не позднее чем за 70 дней до дня его проведения.

В указанные сроки сообщение о проведении общего собрания акционеров должно быть направлено каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, одним из указанных способов:

- заказным письмом или вручено каждому из указанных лиц под роспись;
- путем размещения информации в сети Интернет по адресу www.borfab.ru.

Общество вправе дополнительно информировать акционеров о проведении общего собрания акционеров через средства массовой информации.

13.12. К информации (материалам), подлежащей предоставлению лицам, имеющим право на участие в общем собрании акционеров, при подготовке к проведению общего собрания акционеров общества относятся годовой отчет общества и заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества по результатам его проверки, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторское заключение и заключение ревизионной комиссии (ревизора) общества по результатам проверки такой отчетности, сведения о кандидате (кандидатах) в исполнительные органы общества, совет директоров общества, ревизионную комиссию (ревизоры) общества, счетную комиссию общества, проект

изменений и дополнений, вносимых в устав общества, или проект устава общества в новой редакции, проекты внутренних документов общества, проекты решений общего собрания акционеров, предусмотренная статьей 32.1 Федерального закона РФ от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» информация об акционерных соглашениях, заключенных в течение года до даты проведения общего собрания акционеров, а также информация (материалы), предусмотренная уставом общества.

Предложения в повестку дня общего собрания акционеров общества

13.13. Акционеры (акционер), являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе внести вопросы в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвинуть кандидатов в совет директоров, ревизионную комиссию и счетную комиссию общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, определенный в уставе общества, а также кандидата на должность единоличного исполнительного органа.

Такие предложения должны поступить в общество не позднее 45 дней после окончания отчетного года.

В случае если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров общества, акционеры (акционер) общества, являющиеся в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций общества, вправе предложить кандидатов для избрания в совет директоров общества, число которых не может превышать количественный состав совета директоров общества, определенный в уставе общества.

Такие предложения должны поступить в общество не менее чем за 30 дней до даты проведения внеочередного общего собрания акционеров.

13.14. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров должно содержать формулировку каждого предлагаемого вопроса. Предложение о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров может содержать формулировку решения по каждому предлагаемому вопросу.

13.15. Предложение о выдвижении кандидатов для избрания на годовом и внеочередном общем собрании акционеров должно содержать наименование органа, для избрания в который предлагается кандидат, а также по каждому кандидату:

- фамилию, имя и отчество;
- данные документа, удостоверяющего личность (серия и (или) номер документа, дата и место его выдачи, орган выдавший документ), каждого предлагаемого кандидата;
- дату рождения;
- сведения об образовании (наименование учебного учреждения, дата окончания, специальность);
- места работы и должности за последние пять лет;
- должности, занимаемые в органах управления других юридических лиц;
- перечень юридических лиц, участником которых является кандидат с указанием количества принадлежащих ему акций, долей паев в уставном (складочном) капитале этих юридических лиц;
- перечень лиц, по отношению к которым кандидат является аффилированным лицом с указанием оснований аффилированности;
- адрес, по которому можно связаться с кандидатом.

Предложение о выдвижении кандидата в аудиторы общества для утверждения на годовом общем собрании акционеров должно содержать следующие сведения о кандидате:

- полное фирменное наименование юридического лица – аудиторской фирмы (либо фамилию, имя и отчество физического лица – аудитора);
- место нахождения и контактные телефоны;

– сведения о вхождении в саморегулируемую организацию аудиторов.

13.16. Предложения о внесении вопросов в повестку дня общего собрания акционеров и о выдвижении кандидатов вносятся в письменной форме с указанием имени (наименования) представивших их акционеров (акционера), количества и категории (типа) принадлежащих им акций и должны быть подписаны акционерами (акционером).

13.17. Совет директоров общества обязан рассмотреть поступившие предложения и принять решение о включении их в повестку дня общего собрания акционеров или об отказе во включении в указанную повестку дня не позднее 5 дней после установленных уставом окончания сроков поступления в общество предложений в повестку дня годового общего собрания акционеров и кандидатов в совет директоров, ревизионную и счетную комиссию общества, а также кандидата на должность единоличного исполнительного органа.

13.18. Вопрос, предложенный акционерами (акционером), подлежит включению в повестку дня общего собрания акционеров, равно как выдвинутые кандидаты подлежат включению в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества, за исключением случаев, если:

- акционерами (акционером) не соблюдены установленные уставом сроки внесения вопросов в повестку дня и выдвижения кандидатов на годовое общее собрание акционеров;
- акционерами (акционером) не соблюдены установленные уставом сроки выдвижения кандидатов для избрания членов совета директоров на внеочередном общем собрании акционеров;
- акционеры (акционер) не являются владельцами предусмотренного пп. 1 и 2 ст. 53 Федерального закона «Об акционерных обществах» количества голосующих акций общества;
- предложение не соответствует требованиям, предусмотренным пп. 3 и 4 ст. 53 Федерального закона «Об акционерных обществах» и основанным на них требованиям устава общества;
- вопрос, предложенный для внесения в повестку дня общего собрания акционеров общества, не отнесен к его компетенции законом и уставом общества и (или) не соответствует требованиям Федерального закона «Об акционерных обществах» и иных правовых актов Российской Федерации.

13.19. Мотивированное решение совета директоров общества об отказе во включении предложенного вопроса в повестку дня общего собрания акционеров или кандидата в список кандидатур для голосования по выборам в соответствующий орган общества направляется акционерам (акционеру), внесшим вопрос или выдвинувшим кандидата, не позднее 3 дней с даты его принятия.

13.20. Совет директоров общества не вправе вносить изменения в формулировки вопросов, предложенных для включения в повестку дня общего собрания акционеров, и формулировки решений по таким вопросам.

13.21. Помимо вопросов, предложенных акционерами для включения в повестку дня общего собрания акционеров, а также в случае отсутствия таких предложений, отсутствия или недостаточного количества кандидатов, предложенных акционерами для образования соответствующего органа, совет директоров общества вправе включать в повестку дня общего собрания акционеров вопросы или кандидатов в список кандидатур по своему усмотрению.

Внеочередное общее собрание акционеров

13.22. Внеочередное общее собрание акционеров проводится по решению совета директоров общества на основании его собственной инициативы, требования ревизионной комиссии общества, аудитора общества, а также акционеров (акционера), являющихся

владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества на дату предъявления требования.

Созыв внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, осуществляется советом директоров общества.

13.23. В течение 5 дней с даты предъявления требования ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентами голосующих акций общества, о созыве внеочередного общего собрания акционеров советом директоров общества должно быть принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров либо об отказе в его созыве.

Решение совета директоров общества о созыве внеочередного общего собрания акционеров или мотивированное решение об отказе в его созыве направляется лицам, требующим его созыва, не позднее 3 дней с момента принятия такого решения.

Решение об отказе в созыве внеочередного общего собрания акционеров по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, может быть принято только по основаниям, установленным Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Решение совета директоров общества об отказе в созыве внеочередного общего собрания акционеров может быть обжаловано в суд.

13.24. Внеочередное общее собрание акционеров, созываемое по требованию ревизионной комиссии общества, аудитора общества или акционеров (акционера), являющихся владельцами не менее чем 10 процентов голосующих акций общества, должно быть проведено в течение 50 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

Если предлагаемая повестка дня внеочередного общего собрания акционеров содержит вопрос об избрании членов совета директоров общества, то такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента представления требования о проведении внеочередного общего собрания акционеров.

13.25. В случаях когда в соответствии со ст. 68 – 70 Федерального закона «Об акционерных обществах» совет директоров общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 40 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров общества.

В случаях, когда в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» совет директоров общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания членов совета директоров общества, такое общее собрание акционеров должно быть проведено в течение 70 дней с момента принятия решения о его проведении советом директоров общества.

13.26. В случае если в течение установленного Федеральным законом «Об акционерных обществах» срока советом директоров общества не принято решение о созыве внеочередного общего собрания акционеров или принято решение об отказе в его созыве, орган общества или лица, требующие его созыва, вправе обратиться в суд с требованием о понуждении общества провести внеочередное общее собрание акционеров.

13.27. В решении суда о понуждении общества провести внеочередное общее собрание акционеров указываются сроки и порядок его проведения. Исполнение решения суда возлагается на истца либо по его ходатайству на орган общества или иное лицо при условии их согласия. Таким органом не может быть совет директоров (наблюдательный совет) общества. При этом орган общества или лицо, которое в соответствии с решением суда проводит внеочередное общее собрание акционеров, обладает всеми предусмотренными

Продолжение приложения А

настоящим Федеральным законом полномочиями, необходимыми для созыва и проведения этого собрания. В случае, если в соответствии с решением суда внеочередное общее собрание акционеров проводит истец, расходы на подготовку и проведение этого собрания могут быть возмещены по решению общего собрания акционеров за счет средств общества.

Кворум общего собрания акционеров

13.27. Общее собрание акционеров правомочно (имеет кворум), если в нем приняли участие акционеры, обладающие в совокупности более чем половиной голосов размещенных голосующих акций общества.

Принявшими участие в общем собрании акционеров, проводимом путем совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование без предварительного направления (вручения) бюллетеней для голосования до проведения общего собрания акционеров, считаются акционеры, зарегистрировавшиеся для участия в нем.

Принявшими участие в общем собрании акционеров, проводимом путем совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование с предварительным направлением (вручением) бюллетеней для голосования до проведения общего собрания акционеров, считаются акционеры, зарегистрировавшиеся для участия в нем, и акционеры, бюллетени которых получены не позднее 2 дней до даты проведения общего собрания акционеров.

Принявшими участие в общем собрании акционеров, проводимом в форме заочного голосования, считаются акционеры, бюллетени которых получены до даты окончания приема бюллетеней.

13.28. При отсутствии кворума для проведения годового общего собрания акционеров должно быть проведено повторное общее собрание акционеров с той же повесткой дня. При отсутствии кворума для проведения внеочередного общего собрания акционеров может быть проведено повторное общее собрание акционеров с той же повесткой дня.

Повторное общее собрание акционеров правомочно (имеет кворум), если в нем приняли участие акционеры, обладающие в совокупности не менее чем 30 процентами голосов размещенных голосующих акций общества.

Бюллетени для голосования

13.29. Голосование по вопросам повестки дня общего собрания акционеров осуществляется бюллетенями для голосования.

13.30. При проведении общего собрания акционеров в форме заочного голосования и при проведении общего собрания акционеров путем совместного присутствия акционеров для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решения по вопросам, поставленным на голосование с предварительным направлением (вручением) бюллетеней для голосования до проведения общего собрания акционеров, бюллетень для голосования должен быть направлен или вручен под роспись каждому лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, не позднее чем за 20 дней до проведения общего собрания акционеров.

Направление бюллетеня для голосования осуществляется заказным письмом.

13.31. При проведении общего собрания акционеров, за исключением общего собрания акционеров, проводимого в форме заочного голосования, лица, включенные в список лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (их представители), вправе принять участие в таком собрании либо направить заполненные бюллетени в общество. При этом при определении кворума и подведении итогов голосования учитываются голоса,

Продолжение приложения А

представленные бюллетенями для голосования, полученными обществом не позднее чем за 2 дня до даты проведения общего собрания акционеров.

13.32. Бюллетень для голосования должен содержать сведения, указанные в п. 4 ст. 60 Федерального закона «Об акционерных обществах». Бюллетень для голосования может содержать дополнительные сведения, определенные советом директоров при утверждении формы и текста бюллетеня для голосования.

13.33. При голосовании, осуществляемом бюллетенями для голосования, засчитываются голоса по тем вопросам, по которым голосующим оставлен только один из возможных вариантов голосования. Бюллетени для голосования, заполненные с нарушением указанного требования, признаются недействительными.

Если вопрос, голосование по которому осуществляется бюллетенем для голосования, включает более одной формулировки решения по вопросу и вариант ответа “за” оставлен более чем у одной из предложенных формулировок, бюллетень признается недействительным.

Если при принятии решения об утверждении аудитора общества оставлен вариант голосования «за» более чем у одного из кандидатов, бюллетень признается недействительным.

Если при избрании членов ревизионной и счетной комиссии общества вариант голосования «за» оставлен у большего числа кандидатов, чем имеется вакансий, бюллетень признается недействительным.

Если бюллетень для голосования содержит несколько вопросов, поставленных на голосование, несоблюдение вышеуказанных требований в отношении одного или нескольких вопросов не влечет за собой признания бюллетеня для голосования недействительным в целом.

Если бюллетень не позволяет идентифицировать лицо (акционера или представителя акционера), проголосовавшее данным бюллетенем, то бюллетень признается недействительным.

При признании бюллетеня для голосования недействительным голоса по содержащимся в нем вопросам не подсчитываются.

Счетная комиссия

13.34. Функции счетной комиссии осуществляет регистратор.

13.35. Счетная комиссия проверяет полномочия и регистрирует лиц, участвующих в общем собрании акционеров, определяет кворум общего собрания акционеров, разъясняет вопросы, возникающие в связи с реализацией акционерами (их представителями) права голоса на общем собрании, разъясняет порядок голосования по вопросам, выносимым на голосование, обеспечивает установленный порядок голосования и права акционеров на участие в голосовании, подсчитывает голоса и подводит итоги голосования, составляет протокол об итогах голосования, передает в архив бюллетени для голосования

14. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА

Компетенция совета директоров

14.1. Совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом к компетенции общего собрания акционеров.

14.2. К компетенции совета директоров общества относятся следующие вопросы:

- 1) определение приоритетных направлений деятельности общества, в том числе: утверждение стратегии развития общества, программ, бизнес-планов, бюджетов общества, в т.ч. внесение в них изменений и дополнений, и отчетов об их исполнении;
- 2) созыв годового и внеочередного общих собраний акционеров, за исключением случаев, предусмотренных п. 8 ст. 55 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- 3) утверждение повестки дня общего собрания акционеров;
- 4) определение даты составления списка лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров, и другие вопросы, отнесенные к компетенции совета директоров общества в соответствии с положениями главы VII Федерального закона «Об акционерных обществах» и связанные с подготовкой и проведением общего собрания акционеров;
- 5) предварительное утверждение годовых отчетов общества;
- 6) утверждение договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (управляющему);
- 7) размещение обществом дополнительных акций, в которые конвертируются размещенные обществом привилегированные акции определенного типа, конвертируемые в обыкновенные акции или привилегированные акции иных типов, если такое размещение не связано с увеличением уставного капитала общества, а также размещение обществом облигаций или иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением акций;
- 8) увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций за счет имущества общества, когда размещение дополнительных акций осуществляется посредством распределения их среди акционеров;
- 9) увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки в количестве, составляющем 25 и менее процентов ранее размещенных обыкновенных акций общества;
- 10) увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных привилегированных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа), посредством открытой подписки;
- 11) размещение посредством открытой подписки конвертируемых в обыкновенные акции эмиссионных ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, в количестве 25 и менее процентов ранее размещенных обыкновенных акций;
- 12) размещение облигаций, конвертируемых в привилегированные акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в привилегированные акции, посредством открытой подписки;
- 13) размещение облигаций, не конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, не конвертируемых в акции;
- 14) утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта эмиссии ценных бумаг; внесение в них изменений и дополнений в случае, если вносимые изменения (дополнения) не затрагивают условия размещения ценных бумаг, определенные решением о размещении ценных бумаг, а также, если размещение акций осуществляется в соответствии с п.п. 7-12 п. 14.2. устава; утверждение отчета об итогах выпуска ценных бумаг;
- 15) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения или порядка ее определения и цены выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 16) приобретение размещенных обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 17) рекомендации общему собранию акционеров по размеру выплачиваемых членам ревизионной комиссии (ревизору) общества вознаграждений и компенсаций;
- 18) определение размера оплаты услуг аудитора;

- 19) рекомендации общему собранию акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;
- 20) рекомендации общему собранию акционеров по порядку распределения прибыли и убытков общества по результатам отчетного года;
- 21) использование резервного фонда и иных фондов общества;
- 22) утверждение внутренних документов общества, за исключением внутренних документов, утверждаемых решением общего собрания, а также иных внутренних документов общества, утверждение которых отнесено уставом к компетенции единоличного исполнительного органа общества, внесение в эти документы изменений и дополнений;
- 23) создание филиалов и открытие представительств общества, утверждение положений о филиалах и представительствах, внесение в них изменений и дополнений; одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- 24) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- 25) утверждение регистратора общества и условий договора с ним, а также расторжение договора с ним;
- 26) принятие во всякое время решения о проверке финансово-хозяйственной деятельности общества;
- 27) назначение единоличного исполнительного органа общества;
- 28) досрочное прекращение полномочий единоличного исполнительного органа общества;
- 29) определение лица, уполномоченного подписать договор от имени общества с единоличным исполнительным органом;
- 30) утверждение условий договора с лицом, осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа общества;
- 31) принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации или управляющего. Одновременно с указанными решениями совет директоров общества обязан принять решение об образовании временного единоличного исполнительного органа общества и о проведении внеочередного общего собрания акционеров для решения вопроса о досрочном прекращении полномочий управляющей организации (управляющего), и о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании, либо об избрании единоличного исполнительного органа;
- 32) определение перечня дополнительных документов, обязательных для хранения в обществе;
- 33) принятие решения об отчуждении размещенных акций общества, находящихся в распоряжении общества;
- 34) предварительное одобрение сделок, в том числе взаимосвязанных сделок, связанных с отчуждением и возможностью отчуждения обществом недвижимого имущества независимо от суммы сделки, а так же других видов имущества, если таковые будут определены советом директоров общества;
- 35) предварительное одобрение сделок, связанных с приобретением, отчуждением и возможностью отчуждения обществом имущества балансовой стоимостью свыше 10% балансовой стоимости активов общества, определенных по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если иная стоимость не определена решением совета директоров общества;
- 36) предварительное одобрение сделок, связанных с выдачей и получением обществом займов, кредитов и поручительств на сумму свыше 10% балансовой стоимости активов общества, определенных по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если иная стоимость не определена решением совета директоров общества;

- 37) принятие решения о совершении обществом вексельной сделки, в том числе о выдаче обществом векселей, производстве по ним передаточных надписей, авалей, платежей независимо от их суммы;
- 38) предварительное одобрение сдачи в аренду или иное срочное и бессрочное пользование имущества общества по балансовой стоимости свыше 10% балансовой стоимости активов общества, определенных по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если иная стоимость не определена решением совета директоров общества;
- 39) принятие решения о совершении обществом сделки, сумма оплаты по которой составляет более 10% балансовой стоимости активов общества, определенных по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если иная стоимость не определена решением совета директоров общества;
- 40) предварительное одобрение решений о совершении обществом сделок, связанных с безвозмездной передачей имущества общества или имущественных прав (требований) к себе или к третьему лицу, сделок, связанных с освобождением от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом, стоимостью свыше 10% балансовой стоимости активов общества, определенных по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;
- 41) принятие решения об участии и прекращении участия общества в других организациях;
- 42) принятие решений об участии в некоммерческих организациях, за исключением случаев, указанных в подпункте 18 п. 1 ст. 48 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- 43) утверждение кандидатур на должность заместителя генерального директора, главного бухгалтера общества и утверждение договоров с ними;
- 44) иные вопросы, предусмотренные Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом.

14.3. Вопросы, отнесенные к компетенции совета директоров общества, не могут быть переданы на решение исполнительному органу общества.

Избрание совета директоров

14.4. Члены совета директоров общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров в количестве, определенном собранием акционеров, но не менее пяти членов.

Если годовое общее собрание акционеров не было проведено в сроки, установленные п.1 ст. 47 Федерального закона «Об акционерных обществах», полномочия совета директоров общества прекращаются, за исключением полномочий по подготовке, созыву и проведению годового общего собрания акционеров.

14.5. Член совета директоров общества может не быть акционером общества. Членом совета директоров общества может быть только физическое лицо.

14.6. Член совета директоров вправе в любое время добровольно сложить свои полномочия, известив об этом письменно председателя совета директоров и указав дату сложения с себя полномочий. При этом полномочия остальных членов совета директоров не прекращаются, кроме случая, установленного в следующем пункте устава общества.

14.7. В случае, когда количество членов совета директоров общества становится менее половины от числа членов совета директоров, определенного общим собранием акционеров, совет директоров общества обязан принять решение о проведении внеочередного общего собрания акционеров для избрания нового состава совета директоров общества. Оставшиеся члены совета директоров общества вправе принимать решение только о созыве такого внеочередного общего собрания акционеров.

14.8. Совет директоров избирается общим собранием акционеров общества кумулятивным голосованием. При этом число голосов, принадлежащих каждому акционеру, умножается на число лиц, которые должны быть избраны в совет директоров общества, и акционер вправе отдать полученные таким образом голоса полностью за одного кандидата или распределить их между двумя и более кандидатами.

Избранными в состав совета директоров считаются кандидаты, набравшие наибольшее число голосов.

Решение общего собрания акционеров о досрочном прекращении полномочий совета директоров может быть принято только в отношении всех членов совета директоров общества.

Если полномочия всех членов совета директоров прекращены досрочно, а внеочередное общее собрание акционеров не избрало членов совета директоров в количестве, составляющем кворум для проведения заседания совета директоров, определенном настоящим уставом, то полномочия совета директоров общества прекращаются, за исключением полномочий по подготовке, созыву и проведению общего собрания акционеров.

Председатель совета директоров

14.9. Председатель совета директоров общества избирается членами совета директоров общества из их числа большинством голосов всех членов совета директоров общества, при этом не учитываются голоса выбывших членов совета директоров.

14.10. Совет директоров общества вправе в любое время переизбрать своего председателя большинством голосов всех членов совета директоров, при этом не учитываются голоса выбывших членов совета директоров.

14.11. Председатель совета директоров общества организует его работу, созывает заседания совета директоров общества и председательствует на них, организует на заседаниях ведение протокола.

14.12. В случае отсутствия председателя совета директоров общества, его функции осуществляет один из членов совета директоров общества по решению совета директоров общества.

Заседание совета директоров

14.13. Заседание совета директоров общества созывается председателем совета директоров общества по его собственной инициативе, по требованию члена совета директоров, ревизионной комиссии (ревизора) общества или аудитора общества, исполнительного органа общества.

14.14. При определении наличия кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня учитывается письменное мнение члена совета директоров общества, отсутствующего на заседании совета директоров общества.

14.15. Решение совета директоров может быть принято заочным голосованием. Порядок созыва и проведения заседаний совета директоров общества, а также порядок принятия решений заочным голосованием определяются «Положением о совете директоров».

14.16. Кворумом для проведения заседания совета директоров является присутствие и (или) наличие письменного мнения более половины от числа членов совета директоров, определенного уставом, кроме кворума по вопросам, для принятия решения по которым в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом общества требуется единогласие, большинство в три четверти голосов или большинство всех членов совета директоров, без учета голосов выбывших членов совета директоров, а также

Продолжение приложения А

большинство членов совета директоров, не заинтересованных в совершении обществом сделки.

14.17. Решение совета директоров, принимаемое заочным голосованием, считается действительным, если в заочном голосовании участвовали более половины от числа членов совета директоров, определенного уставом общества, кроме вопросов, для принятия решения по которым в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом общества требуется единогласие, большинство в три четверти голосов или большинство всех членов совета директоров, без учета голосов выбывших членов совета директоров.

14.18. Решения на заседании совета директоров общества принимаются большинством голосов членов совета директоров общества, принимающих участие в заседании и (или) выразивших свое мнение письменно, если Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом общества не предусмотрено иное.

Решение совета директоров, принимаемое заочным голосованием, считается принятым, если за его принятие проголосовали «за» более половины членов совета директоров, участвующих в заочном голосовании, если Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом общества не установлено иное.

Решения по следующим вопросам принимаются единогласно всеми членами совета директоров, при этом не учитываются голоса выбывших членов совета директоров:

1) увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категорий (типов) объявленных акций за счет имущества общества, когда размещение дополнительных акций осуществляется посредством распределения их среди акционеров;

2) увеличение уставного капитала общества путем размещения обществом дополнительных обыкновенных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки в количестве, составляющем 25 и менее процентов ранее размещенных обыкновенных акций общества;

3) увеличение уставного капитала общества путем размещения обществом дополнительных привилегированных акций в пределах количества объявленных акций этой категории (типа) посредством открытой подписки;

4) одобрение крупной сделки, предметом которой является имущество, стоимость которого составляет от 25 до 50 процентов балансовой стоимости активов общества.

Если единогласие совета директоров общества по вышеперечисленным вопросам не достигнуто, то по решению совета директоров общества эти вопросы могут быть вынесены на решение общего собрания акционеров.

Решения по следующим вопросам принимаются большинством в три четверти голосов членов совета директоров общества, при этом не учитываются голоса выбывших членов совета директоров:

- принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации или управляющего. Одновременно с указанными решениями совет директоров общества обязан принять решение об образовании временного единоличного исполнительного органа общества и о проведении внеочередного общего собрания акционеров для решения вопроса о досрочном прекращении полномочий управляющей организации.

Решение об одобрении сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, принимается советом директоров большинством голосов директоров, не заинтересованных в ее совершении. Если количество незаинтересованных директоров составляет менее определенного уставом кворума для проведения заседания совета директоров, решение по данному вопросу должно приниматься общим собранием акционеров

14.19. При решении вопросов на заседании совета директоров общества каждый член совета директоров общества обладает одним голосом.

Передача права голоса членом совета директоров общества иному лицу, в том числе другому члену совета директоров общества, не допускается.

15. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

15.1. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества (генеральным директором, управляющей организацией, управляющим). Единоличный исполнительный орган общества подотчетен совету директоров общества и общему собранию акционеров.

15.2. К компетенции исполнительного органа общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров и совета директоров общества.

Исполнительный орган организует выполнение решений общего собрания акционеров и совета директоров общества.

Единоличный исполнительный орган без доверенности действует от имени общества, в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени общества в пределах, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом, утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества.

Единоличный исполнительный орган распоряжается имуществом, денежными средствами и иными активами в соответствии с бюджетом общества, утвержденным советом директоров общества и ограничениями, установленными законодательством, уставом общества и внутренними документами общества, решениями общего собрания акционеров и совета директоров общества.

Совмещение генеральным директором должностей в органах управления других организаций, а также иных оплачиваемых должностей в других организациях, допускается только с согласия совета директоров Общества.

15.3. Права и обязанности, сроки и размеры оплаты услуг генерального директора определяются договором, заключаемым генеральным директором с обществом. Договор от имени общества подписывается председателем совета директоров или лицом, уполномоченным советом директоров общества.

15.4. Генеральный директор назначается советом директоров общества на срок до 3 лет.

Управляющая организация (управляющий) утверждается по предложению совета директоров общества общим собранием акционеров на срок до 3 лет.

15.5. Если управляющая организация (управляющий) не могут исполнять свои обязанности, совет директоров общества вправе принять решение об образовании временного единоличного исполнительного органа общества (генерального директора) и о проведении внеочередного общего собрания акционеров для решения вопроса о досрочном прекращении полномочий управляющей организации или управляющего и о передаче полномочий единоличного органа общества управляющей организации или управляющему.

15.6. Если срок полномочий управляющей организации (управляющего) истек либо их полномочия прекращены досрочно, а новый единоличный исполнительный орган общества не образован, совет директоров общества вправе принять решение об образовании временного единоличного исполнительного органа общества (генерального директора) и о проведении внеочередного общего собрания акционеров для решения вопроса о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества управляющей организации или управляющему.

15.7. Временный исполнительный орган общества осуществляет руководство текущей деятельностью общества в пределах компетенции исполнительного органа общества.

16. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ И ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО ОРГАНА ОБЩЕСТВА

16.1. Члены совета директоров общества, единоличный исполнительный орган общества (генеральный директор), временный единоличный исполнительный орган, а равно управляющая организация или управляющий при осуществлении своих прав и исполнении обязанностей должны действовать в интересах общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности в отношении общества добросовестно и разумно.

16.2. Члены совета директоров общества, единоличный исполнительный орган общества (генеральный директор), временный единоличный исполнительный орган, а равно управляющая организация или управляющий несут ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу их виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами.

При этом члены совета директоров общества, голосовавшие против решения, которое повлекло причинение обществу убытков, или не принимавшие участия в голосовании, не несут ответственности.

16.3. Общество или акционер (акционеры), владеющий в совокупности не менее чем 1 процентом размещенных обыкновенных акций общества, вправе обратиться в суд с иском к члену совета директоров общества, единоличному исполнительному органу общества (генеральному директору), а равно к управляющей организации или управляющему о возмещении убытков, причиненных обществу, в случае, предусмотренном п. 2 ст. 71 Федерального закона «Об акционерных обществах».

17. РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ (РЕВИЗОР)

17.1. Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляется ревизионной комиссией (ревизором). Порядок деятельности ревизионной комиссии (ревизора) определяется «Положением о ревизионной комиссии (ревизоре)», утверждаемым общим собранием акционеров.

17.2. Ревизионная комиссия избирается в составе 3 человек, либо избирается ревизор.

Ревизионная комиссия (ревизор) избирается общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

17.3. Полномочия отдельных членов или всего состава ревизионной комиссии (ревизора) могут быть прекращены досрочно решением общего собрания акционеров.

17.4. Членом ревизионной комиссии (ревизором) может быть как акционер общества, так и любое лицо, предложенное акционером. Члены ревизионной комиссии (ревизор) общества не могут одновременно являться членами совета директоров общества, а также занимать иные должности в органах управления общества.

17.5. К компетенции ревизионной комиссии (ревизора) общества, кроме вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», относится:

- проверка и анализ финансового состояния общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния общества, выработка рекомендаций для органов управления обществом;

- проверка финансовой документации общества, бухгалтерской отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

- анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового, управленческого и статистического учета;

- проверка своевременности и правильности ведения расчетных операций с

Продолжение приложения А

- контрагентами, бюджетом, внебюджетными фондами, а также по оплате труда, социальному страхованию, начислению и выплате дивидендов, процентов по облигациям, погашений прочих обязательств и других расчетных операций;
- проверка соблюдения при использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в производственной и финансово-хозяйственной деятельности действующих норм и нормативов, утвержденных смет и других документов, регламентирующих деятельность общества, а также выполнения решений общего собрания акционеров;
 - проверка законности хозяйственных операций общества, осуществляемых по заключенным от имени общества договорам и сделкам;
 - подтверждение достоверности данных, включаемых в годовые отчеты общества, годовую бухгалтерскую отчетность, отчетов о прибылях и убытках (счета прибылей и убытков), распределения прибыли, отчетной документации для налоговых и статистических органов, органов государственного управления;
 - проверка кассы, движения денежных средств по расчетным счетам и имущества общества, эффективности использования активов и иных ресурсов общества, выявление причин непроизводительных потерь и расходов;
 - проверка правильности исполнения бюджетов, программ общества, утверждаемых советом директоров общества;
 - проверки правильности исполнения порядка распределения прибыли общества за отчетный год, утвержденного общим собранием акционеров.
 - проверка выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, ранее выявленных ревизионной комиссией (ревизором);
 - проверка правомочности исполнительного органа по заключению договоров от имени общества;
 - проверка правомочности решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, принимаемых исполнительным органом и советом директоров общества, ликвидационной комиссией и их соответствия уставу общества и решениям общего собрания акционеров;
- анализ решений общего собрания акционеров на их соответствие действующему законодательству.

Ревизионная комиссия (ревизор) имеет право:

требовать личного объяснения от членов совета директоров, работников общества, включая любых должностных лиц, по вопросам, находящимся в компетенции ревизионной комиссии (ревизора);

ставить перед органами управления вопрос об ответственности работников общества, включая должностных лиц, в случае нарушения ими устава, положений, правил и инструкций, принимаемых обществом;

привлекать, в том числе на договорной основе, к своей работе специалистов, не занимающих штатных должностей в обществе.

17.6. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности общества осуществляется по итогам деятельности общества за год, а также во всякое время по инициативе ревизионной комиссии (ревизора) общества, решению общего собрания акционеров, совета директоров общества или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

17.7. По требованию ревизионной комиссии (ревизора) общества лица, занимающие должности в органах управления общества, обязаны представить документы о финансово-хозяйственной деятельности общества, либо письменные объяснения. Указанные документы и письменные объяснения, должны быть представлены в течение 2 дней с момента предъявления письменного запроса.

Продолжение приложения А

17.8. Ревизионная комиссия (ревизор) общества вправе потребовать созыва внеочередного общего собрания акционеров в порядке, предусмотренном ст. 55 Федерального закона «Об акционерных обществах» и уставом общества.

17.9. Ревизионная комиссия (ревизор) вправе требовать созыва заседания совета директоров. Председатель совета директоров не вправе отказать ревизионной комиссии (ревизору) в созыве заседания совета директоров по ее требованию.

17.10. Членам ревизионной комиссии (ревизора) общества в период исполнения ими своих обязанностей могут выплачиваться вознаграждения и (или) компенсироваться расходы, связанные с исполнением ими своих обязанностей. Размеры таких вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением общего собрания акционеров.

18. ФОНДЫ ОБЩЕСТВА. УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

18.1. В обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала общества.

Величина ежегодных отчислений в резервный фонд общества составляет не менее 5 процентов от чистой прибыли общества. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда, предусмотренного уставом.

В обществе могут быть созданы иные фонды.

18.2. Достоверность данных, содержащихся в годовых отчетах общества, годовой бухгалтерской отчетности, должна быть подтверждена ревизионной комиссией (ревизором) общества.

Перед опубликованием обществом указанных в настоящем пункте устава документов общество обязано привлечь для ежегодной проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности аудитора, не связанного имущественными интересами с обществом или его акционерами.

Годовые отчеты общества подлежат предварительному утверждению советом директоров общества не позднее, чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.

19. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ ИНФОРМАЦИИ АКЦИОНЕРАМ

19.1. Общество обязано обеспечить акционерам доступ к документам, предусмотренным п. 1 ст. 89 Федерального закона «Об акционерных обществах». К документам бухгалтерского учета имеют право доступа акционеры (акционер), имеющие в совокупности не менее 25 процентов голосующих акций общества.

19.2. Документы, предусмотренные п. 1 ст. 89 Федерального закона «Об акционерных обществах», должны быть предоставлены обществом в течение семи рабочих дней со дня предъявления соответствующего требования для ознакомления в помещении исполнительного органа общества. Общество обязано по требованию лиц, имеющих право доступа к документам, предусмотренным п. 1 ст. 89 Федерального закона «Об акционерных обществах», предоставить им копии указанных документов. Плата, взимаемая обществом за предоставление данных копий, не может превышать затрат на их изготовление.

20. РЕОРГАНИЗАЦИЯ ОБЩЕСТВА

20.1. Общество может быть добровольно реорганизовано по решению общего собрания акционеров. Другие основания и порядок реорганизации общества определяются действующим законодательством Российской Федерации.

20.2. Реорганизация общества может быть осуществлена в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования в иную организационно-правовую форму в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах».

21. ЛИКВИДАЦИЯ ОБЩЕСТВА

21.1. Общество может быть ликвидировано добровольно по решению общего собрания акционеров или по решению суда, в случаях и порядке, предусмотренных действующим законодательством.

21.2. В случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, общество обязано принять решение о своей добровольной ликвидации.

21.3. В случае если при добровольной ликвидации общества его имущество будет недостаточно для расчетов со всеми кредиторами общества, назначенный общим собранием акционеров председатель ликвидационной комиссии общества обязан обратиться в арбитражный суд с заявлением об осуществлении в отношении общества упрощенной процедуры банкротства ликвидируемого должника.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОАО «ПТИЦЕФАБРИКА
БОРОВСКАЯ» В ЦЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

*Утверждено приказом №240-а
от «31» декабря 2014 г.*

Положение
об учетной политике ОАО «Птицефабрика «Боровская» в целях
бухгалтерского учета.

1. Организационные положения.

1.1. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера. (Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

1.2. Настоящее Положение «Об учетной политике ОАО «Птицефабрика «Боровская» является элементом системы **нормативного** регулирования бухгалтерского учета в РФ и применяется на предприятии в комплексе с учетом других положений по бухгалтерскому учету по мере их утверждения и опубликования.

1.3. На основании решения общего собрания акционеров ЗАО

"Птицефабрика"Боровская" от 05.04.2011 г. внесены изменения в Устав Общества (принят Устав в новой редакции), в связи с чем Общество переименовано (преобразовано) в Открытое акционерное общество "Птицефабрика "Боровская". Изменения в Единый государственный реестр юридических лиц внесены 28.04.2011 г.

Открытое акционерное общество «Птицефабрика «Боровская» является правопреемником Закрытого акционерного общества «Птицефабрика «Боровская» по всем правам и обязанностям, в том числе имущественным, финансовым.

1.4. Юридический адрес: Тюменская область, Тюменский район, поселок Боровский, ул. Островского, 1а.

1.5. Бухгалтерский учет в ОАО «Птицефабрика «Боровская» ведется на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г.; Гражданского кодекса РФ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ №34н от 29.07.98;
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкции по его применения, утвержденного приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 г. №654, а также Приказом Минфина России N 94н;
- Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного приказом МФ СССР №105 от 29.07.83.
- Приказа Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. N 792 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях"

- положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином РФ;

Продолжение приложения Б

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49

1.6. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

1.7. Настоящее Положение применяется и действует до утверждения руководителем нового Положения или внесения изменений, или дополнений. При этом Положение применяется всеми обособленными подразделениями организации.

1.8. Вносимые изменения, отмены или дополнения к настоящему Положению утверждаются приказом или распоряжением руководителя.

1.9. Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрываются в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Общества.

1.10. Изменение Форм и Перечень первичных учетных документов утверждает руководитель своим приказом (распоряжением).

1.11. Главный бухгалтер вправе передать право подписи уполномоченному лицу только на основании приказа руководителя.

1.12. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается руководителем.

1.13. Не принимаются к исполнению договоры, в частности, договоры на товарообменные операции, если в них не указана стоимость, сроки исполнения, порядок расчетов, а также порядок оформления приемки-сдачи услуг (работ, товаров, продукции) по данному договору.

1.14. Расчеты с контрагентами путем перечисления средств по их просьбе третьим лицам осуществляются с использованием письма организации.

1.15. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.16. Бухгалтерский учет в организации осуществляется централизованной бухгалтерией организации по автоматизированной форме ведения бухгалтерского учета 1С:8.2 "Управление производственным предприятием (УПП)". Регистры сформированные в программе 1С:8.2 «УПП» и распечатанные на бумажный носитель принимаются к бухгалтерскому учету.

1.17. Бухгалтерская служба является структурным подразделением, и подчиненность определяется приказом об утверждении организационной структуры предприятия.

1.18. Условные факты хозяйственной деятельности подлежат отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год в размере 10% к общему итогу статьи бухгалтерского баланса.

1.19. Утверждение годовой бухгалтерской отчетности производится годовым собранием акционеров. Исправление в отчетность, после общего собрания акционеров, вносится в том периоде, когда была утверждена годовая бухгалтерская отчетность, без исправления остатков на начало года.

1.20. В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете установить следующие сроки представления документов:

Продолжение приложения Б

- не позднее 6-го числа месяца, следующего за отчетным, сдается табель рабочего времени, наряды по заработной плате, расчеты и другие первичные документы необходимые для начисления заработной платы главному бухгалтеру или бухгалтеру, осуществляющему расчет заработной платы;
- не позднее 6-го числа месяца, следующего за отчетным, сдается производственный отчет о затратах по каждому подразделению главному бухгалтеру или бухгалтеру, осуществляющему учет затрат по подразделениям;
- до 1-го числа каждого месяца сдаются документы на **сотрудников**, принятых на работу в течение последнего месяца, главному бухгалтеру или бухгалтеру, осуществляющему расчет заработной платы;
- не позднее, чем 2-го числа каждого месяца сдается отчет о движении животных и птицы главному бухгалтеру или бухгалтеру, ведущему учет животных и птицы;
- не позднее, чем 3-го числа каждого месяца сдается отчет об остатках товарноматериальных ценностей главному бухгалтеру или бухгалтеру, ведущему учет товарноматериальных ценностей;
- не позднее трех дней после возвращения из командировки работник представляет в бухгалтерию авансовый отчет о командировке;
- ежедневно составляется отчет кассира (по кассовой книге).

1.21. Метод и форма ведения бухгалтерского учета:

1.21.1. Предприятие ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи на бумажных носителях с переносом информации в соответствующие модули бухгалтерской программы 1С:8.2 «УПП».

1.21.2. Предприятие ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов, который является приложением к Учетной политике.

1.21.3. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются оформленные в соответствии с законодательством первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в приложении к Учетной политике.

1.21.4. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;

- передача результатов выполненных работ;
- ✓ подтверждение факта оказания услуги.

Продолжение приложения Б

1.21.5. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в приложении к Учетной политике.
(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

1.21.6. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода и подписываются ответственным бухгалтером. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.
(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

1.21.7. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в денежном выражении в валюте РФ в рублях и копейках.

1.21.8. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у организации.

1.21.9. Настоящей Учетной политикой, в своей деятельности, должны руководствоваться все должностные лица предприятия, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов организации, отвечающие за своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию; работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы организации не должны противоречить настоящей Учетной политике.

1.22. Внутренний контроль

1.22.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, Информация Минфина России № ПЗ-11/2013)

1.22.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Управлением внутреннего аудита.
(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)

1.23. Данная учетная политика является неисчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных

изменений может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Учетная политика может дополняться в случае начала осуществления новых видов деятельности, не предусмотренных настоящей учетной политикой.

Продолжение приложения Б

2. Основные средства.

2.1. Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.2. В составе основных средств учитываются активы, которые **одновременно** удовлетворяют следующим условиям:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает перепродажу актива; - актив способен приносить экономическую выгоду.

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

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

2.2.3. **Переоценку объектов основных средств** производить только при необходимости, с согласования с руководителем. Решение оформляется в виде приказа.

2.2.4. Инвентарный учет основных средств производится с использованием инвентарных карточек учета основных средств с помощью программы 1С. Карточки учета основных средств, по поступившим в отчетном периоде, распечатываются на бумажные носители информации один раз в год с последующей передачей в архив. Информация об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств и его характеристики отражается в инвентарной карточке

2.3. Принятие ОС к учету

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01).

2.3.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности") вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты ОС, право собственности на которые подлежит

государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете №01 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы». (Основание: п. 4 ПБУ 6/01, п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

Продолжение приложения Б

2.3.3. Для отражения в бухгалтерском учете операций по приемке законченного строительством объектов недвижимого имущества производственного и жилищногражданского назначения (зданий, сооружений, их очередей, пусковых комплексов, включая реконструкцию, расширение и техническое перевооружение) при их полной готовности в соответствии с утвержденным проектом договором применяются акты типовых межотраслевых форм N КС-11 "Акт приемки законченного строительством объекта" и N КС-14 "Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией", утвержденных постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а.

2.3.4. Приобретенные книги, брошюры т.п. издания, используемые в практической работе специалистами предприятия, признаются расходами в корреспонденции с соответствующими счетами.

2.3.5. К работам по модернизации компьютерной и оргтехники относятся работы по изменению данных объектов и приведению их в соответствие с новейшими требованиями и нормами. Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения) техники, то такие расходы относятся на увеличение первоначальной стоимости соответствующего объекта. Определение модернизации или ремонта определяется техническим специалистом.

2.3.6. **Оценка имущества**, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактических произведенных затрат на его покупку. Оценка имущества, полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату принятия. Оценка имущества, произведенного собственными силами - по стоимости его изготовления. Оценка имущества, приобретенного в обмен на другое имущество – по стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

2.3.7. Перечень затрат, включаемых при приобретении за плату, сооружения и изготовления основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов:

- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- б) суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договорам строительного подряда и иным договорам;
- в) суммы, уплачиваемые за информационно-консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- г) регистрационные пошлины, государственные пошлины и другие аналогичные платежи;
- д) таможенные пошлины и иные платежи;

- е) невозмещаемые налоги;
- ж) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;
- з) иные затраты, непосредственно связаны с приобретением основных средств, в том числе и командировочные расходы. Основанием для подтверждения командировочных расходов в составе первоначальной стоимости основных средств являются суточные,

Продолжение приложения Б

фактические расходы на проживание, проездные расходы до места назначения и обратно с комиссионными расходами, подтвержденные документально и при наличии приказа на командировку.

2.3.7.1. Осуществленные затраты предварительно аккумулируются на счете №08 «Вложения во внеоборотные активы» соответствующих субсчетов. Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные расходы и иные аналогичные расходы.

2.3.8. К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами (включая документы, затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие). Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения.

2.3.9. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, фактически эксплуатируемые, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

2.3.10. Отнесение тех или иных расходов к реконструкции, модернизации, достройке определяются техническими службами организации и доводятся в письменной форме до бухгалтерской службы.

2.3.11. По завершении работ по достройке, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

2.3.12. Поступление объектов основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал Общества, отражается в бухгалтерском учете через счет №75 «Расчеты с учредителями». Сумма дополнительных фактических затрат связанных с приобретением основных средств и прочих расходов по доведению объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в эксплуатации, увеличивает первоначальную стоимость, предварительно накопленные на счете №08 «Вложения во внеоборотные активы» и списывается в порядке указанной в п. 2.3.11.

2.3.13. Восстановление основных средств осуществляется посредством ремонта (предупредительного, текущего, капитального) относится к расходам.

Отнесение тех или иных расходов к капитальному или текущему ремонту определяются техническими службами организации и доводятся в письменной форме до бухгалтерии.

2.3.14. Учет и финансирование ремонта производственных основных средств производится путем включения затрат на ремонт в себестоимость продукции (услуг) производимые подразделением, по мере возникновения расходов.

Продолжение приложения Б

2.3.15. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются арендатором в состав собственных основных средств, если иное не предусмотрено договором аренды, в сумме фактических произведенных затрат.

2.3.16. Затраты на ремонт арендованных основных средств, производимые в соответствии с условиями договора, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), при сдаче в аренду – на прочие расходы.

2.3.17. Основные средства, переданные в аренду за плату, учитываются на балансовом счете №03 "Доходные вложения в материальные ценности", если договором не предусмотрена плата за аренду, то данное имущество учитывается на забалансовом счете №011 "Основные средства, сданные в аренду". Основные средства, полученные по договору финансовой аренды (лизинг) учитываются на балансовых счетах с отметкой (лизинг), в целях раздельного учета.

2.3.18. Для перемещения объекта основных средств с отметкой (лизинг) между счетами №03 «Доходные вложения в материальные ценности» и №01 «Основные средства» применяется не балансовый счет №000 «Вспомогательный счет», т.к. данная операция, как перемещение с бухгалтерского счета на счет, программой 1С: 8.2 «УПП» не предусмотрен. Для данной операции в программе 1С: 8.2 «УПП» применяется документ «Корректировка записей регистров» и документ «Ввод начальных остатков ОС» (специфика программы 1С: 8 «УПП»). Данный объект, с тем же наименованием, под другим инвентарным номером, с учетом выкупной стоимостью основного средства и остаточной стоимости объекта на дату выбытия отражается в бухгалтерском учете без отметки «лизинг».

2.4. Списание ОС с учета.

2.4.1. Выбытие объекта производится путем: продажи; безвозмездной передачи; списания в случае морального и физического износа; ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

2.4.2. При списании объекта основных средств в результате его продажи, выручка от реализации принимается к учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

2.4.3. Остаточная стоимость проданных ОС – объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации на них отражается на счете №01 «Основные средства», субсчет №09 «Выбытие основных средств».

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов).

2.4.4. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации

(демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 29 ПБУ 6/01, Приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-0418/01). 2.4.5. Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд акционерного общества, списывается с баланса.

2.4.6 Имущество, переданное арендатору за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, отражается в учете у арендодателя. Имущество по договору

Продолжение приложения Б

аренды предприятия в целом как имущественный комплекс учитывается арендатором по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договора аренды предприятия.

2.5. Срок полезного использования ОС

2.5.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативноправовых ограничений.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01).

2.5.2. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2.5.2.1. Начисление амортизации при приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, производится исходя из срока полезного использования на предприятии, если известен предыдущий срок эксплуатации.

При начислении амортизации по таким основным средствам, Общество определяет норму амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

(Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 20 ПБУ 6/01).

2.5.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01).

2.5.4. Срок полезного использования объектов основных средств определять при их принятии к бухгалтерскому учету на основании:

- технических условий их эксплуатации;
- решений государственных органов (нормативный срок службы, установленный в централизованном порядке);

- внутренних распорядительных документов.

При отсутствии данных оснований в технической документации, а также по объектам основных средств, ранее использованных у других организаций, срок полезного использования устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных всех видов ремонта;

Продолжение приложения Б

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Определение реконструкции, модернизации или ремонта определяется техническим специалистом.

2.5.5. Амортизация начисляется независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде ежемесячно линейным способом на основании полезного срока эксплуатации.

2.5.6. Ускоренные методы начисления амортизации не применяются.

2.5.7. Амортизация не начисляется по:

- а) объектам жилищного фонда, не приносящего доход;
- б) земельным участкам и объектам природопользования;
- в) объектам, полученным по договору лизинга (если объект остается на балансе у лизингодателя);
- г) объектам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.
- д) объектам, отнесенные к музейным предметам и коллекциям.

2.5.7. По объектам жилого фонда, не приносящий доход, начисляется износ и учитывается на забалансовом счете №010.

2.5.8. Амортизация основных средств производится линейным способом и начисляется ежемесячно из первоначальной стоимости объекта основных средств с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого объекта с учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

2.5.9. Амортизационные отчисления отражаются в учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности в отчетном периоде.

2.5.10. По объектам основных средств стоимостью не более 40000 руб. за единицу:

- все товарно-материальные ценности, поступающие на склад, учитываются на соответствующем счете материально-производственных запасов. Сумма по товарно-материальным ценностям, переданным в эксплуатацию списывается на соответствующие счета (20,23,25,26,29,44,91). Для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей стоимостью до 40000 руб. учитываются по количественному учету

на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» с выделением структурного подразделения и материально-ответственного лица.

3. Нематериальные активы.

3.1. Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.2. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007).

Продолжение приложения Б

3.3. Переоценка и обесценение НМА

3.3.1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007).

3.3.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007).

3.4. Амортизация НМА.

3.4.1. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом из первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования этого объекта, и начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. (Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от

06.10.2008 № 106н). При этом в налоговом учете такие корректировки не принимаются, что влечет возникновение различий между бухгалтерским и налоговым учетом. Основание п. п. 2, 3 ст. 258, п. п. 1, 3 ст. 259 НК РФ.

3.4.2. Начисление амортизационных отчислений приостанавливается при консервации предприятия.

3.4.3. На права пользования устанавливается на срок действия; на программы для ЭВМ, на базы данных устанавливается срок службы равный 5 лет или иной срок предусмотренный договором, технической документацией.

- 3.4.4. По нематериальным активам, по которым не представляется возможным установить период использования – 20 лет (но не более срока деятельности предприятия).
- 3.4.5. Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.
- 3.4.6. Нематериальные активы, которые не приносят, и не будут приносить в будущем, экономической выгоды списываются с баланса, и признаются расходом отчетного периода.

4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Продолжение приложения Б

- 4.1. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.
- 4.2. В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.
- 4.2.1. Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения. Если в стоимость актива, созданного в результате НИОКР, включаются только расходы, понесенные на стадии разработки, то расходы, понесенные на стадии исследований, признаются расходами отчетного периода, к которому они относятся. Такой порядок учета расходов, понесенных на стадии исследований, соответствует порядку учета расходов на НИОКР по ст. 262 НК РФ, согласно которой расходы на НИОКР до начала капитализации затрат на создание НМА признаются расходами периода, в котором завершены эти исследования (отдельные этапы НИОКР) и (или) подписан акт сдачи-приемки выполненных НИОКР.
- 4.2.2. Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют первоначальную стоимость создаваемого актива.
- 4.2.3. Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода). Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в

рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА. (Основание: п. 7 ПБУ 17/02, п. 7 ПБУ 1/2008, п. п. 52 - 59 IAS 38, абз. 5 п. 2, п. п. 3, 4 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства")

4.2.4. Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;

Продолжение приложения Б

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

(Основание: п. 3 ПБУ 17/02, п. 9 ПБУ 14/2007)

4.2.5. Если о создании НМА в результате выполнения НИОКР станет известно после признания в учете вложений в актив "Расходы на НИОКР", то потребуется переквалификация актива: сумма затрат на создание НМА исключается из состава вложений в актив "Расходы на НИОКР" и включается в состав вложений в НМА (п. 9 ПБУ 14/2007).

4.2.6. Затраты на создание объектов НМА путем выполнения НИОКР в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1110 "Нематериальные активы" или по отдельной самостоятельно введенной строке.

4.2.7. Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете 08.08 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА или ОС. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 08.08, переводится на субсчет "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 08-8, списывается на счет 04 "Нематериальные активы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 3, 5 ПБУ 17/02).

4.2.8. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет. (Основание: п. 11, абз. 3 п. 17 ПБУ 17/02)

5. Порядок учета финансовых вложений.

5.1. К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций в уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы (при условии, если имеется доход), депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

5.2. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение. Разница между номинальной стоимостью долговых обязательств и суммой фактических затрат на приобретение ценных бумаг относить на финансовые результаты (счет №91 «Прочие доходы и расходы») в момент погашения или реализации.

Продолжение приложения Б

5.3. Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

5.4. Вложения предприятия в акции других организаций, котирующиеся на фондовом рынке, котировка которых регулярно публикуется, при составлении бухгалтерского баланса, должны отражаться на конец отчетного периода по рыночной стоимости. Если последняя ниже стоимости, принятой к бухгалтерскому учету без создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

5.5. Стоимость финансовых вложений (за исключением акций), выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат пересчету в рубли на отчетную дату. Стоимость акций, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте.

5.6. При аннулировании собственных акций после выполнения всех предусмотренных законодательством процедур, возникающую разницу между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относить на счет №91.

5.7. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости.

5.8. Отражение процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитывать в составе прочих расходов.

6. Порядок отражения операций, связанных с заготовлением и приобретением производственных запасов.

6.1. В соответствии с пунктом 5 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

6.2. ТМЦ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее использовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренные в договоре.

6.3. Материально-производственные запасы (кроме оборудования к установке), на которые цена в течение года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации. Если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты организации. Порядок и сроки проведения переоценки, состав комиссии ежегодно устанавливать приказом по предприятию.

Продолжение приложения Б

6.4. Оценка ТМЦ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету предприятием запасов по договору.

6.5. Списание материально - производственных запасов в производство производится по средней себестоимости единицы запасов. При превышении (уменьшении) полученной суммы над списанной - ежеквартально и по концу года при составлении годового отчета, выполняются проводки до списания разницы на затраты производства.

6.6. Бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей ведется без применения сч. №15,16.

6.7. Недостачи и порчи, выявленные при приемке поступивших материалов учитываются по фактической себестоимости. При учете падежа птицы, животных для формирования фактической себестоимости используется счет №000 "Вспомогательный счет". Корреспонденция счетов:

6.8. Отпуск материалов на склады подразделений рассматривается как внутреннее перемещение по средней себестоимости.

6.9. Приобретенная спецодежда учитывается на счете №10 «Сырье и материалы» на отдельных субсчетах определенными рабочим планом счетов.

6.10 Порядок формирования первоначальной стоимости специальной оснастки и специальной одежды регламентируется пункты 10-18 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды:

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности организации, а также в хозяйственном ведении или оперативном управлении, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, то есть в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета

материально-производственных запасов, изложенном в Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов;

Специальная оснастка и специальная одежда, не принадлежащая данной организации, но находящаяся в ее пользовании или распоряжении учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственниками;

Особенности оформления документов, в случае если специальная оснастка и специальная одежда изготавливается организацией самостоятельно:

Операция	Документ	Форма документа
1. Окончание работ по изготовлению специальной оснастки и специальной одежды по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.	Акт выполненных работ по изготовлению специальной одежды	Устанавливается организацией самостоятельно пункт 14 <u>Методических</u> указаний
2. Передача изготовленной в организации специальной оснастки и специальной одежды изготовителями 15 в двух экземплярах. (цехами) на склады организации (иные места хранения) (пункт 15 <u>Методических</u> указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды).	Накладная	
3. Приемка и оприходование самостоятельно поступающей специальной оснастки и складами организации (пункт 16 <u>Методических</u> указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды).	Накладная по форме 15 в двух экземплярах	№М- Устанавливается организацией специальной одежды

Продолжение приложения Б

6.11. Передача в эксплуатацию специальной оснастки.

Стоимость специальной оснастки погашается организацией линейным способом.

Применение одного из способов погашения стоимости по группе однородных объектов специальной оснастки производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется:

- при линейном способе - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

6.12. Начисление погашения стоимости специальной оснастки в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета 10 «Материалы» субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

6.13. Резерв под снижение стоимости материалов

6.13.1. Организация создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

(Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

6.13.2. Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

(Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

6.13.3. Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

7. Порядок отражения затрат на производство.

7.1. Затраты на производство продукции (работ, услуг) группируются по элементам и статьям, формируются по месту возникновения, объектам учета, планирования и калькулирования себестоимости. Под элементами затрат понимаются затраты, однородные по своему экономическому содержанию, а под статьями понимаются затраты, включающие один или несколько элементов.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на:

- прямые, собираемые по дебету счетов:

20 «Основное производство»,

Продолжение приложения Б

23 «Вспомогательное производство», -
косвенные, отражаемые по счету: 25
«Общепроизводственные расходы», 26
«Общехозяйственные расходы».

Ежемесячно суммы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в фактическом размере на счет 90 "Продажи" с корректировкой до фактических сумм в конце года и распределяются между всеми видами реализованной собственной продукции и услуг пропорционально выручке от продажи.

На статью "Общехозяйственные расходы" относятся затраты, связанные с управлением производства в целом по организации как имущественно-финансовому комплексу: расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала; расходы на командировки и служебные разъезды; канцелярские, типографские, почтово-телефонные расходы; затраты на ремонт и амортизационные отчисления основных средств общехозяйственного назначения; расходы на противопожарные мероприятия; на охрану труда и технику безопасности, доставка работников к месту непосредственной работы и другие. На статью "Налоги, сборы и другие платежи" относят:

- налоги, сборы и платежи в бюджет (земельный налог, экологический налог, т.е. платежи за допустимые в пределах установленных лимитов выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду; транспортный и другие налоги, определенные действующим законодательством);

- платежи по обязательным видам страхования, по страхованию имущества юридических лиц, грузов и риска непогашения кредитов, а также отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг) в

соответствии с порядком, установленным действующим законодательством, а также прочие денежные расходы.

Ежемесячно суммы, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", распределяются в фактическом размере по назначению с корректировкой до фактических сумм в конце года. Общепроизводственные расходы учитываются отдельно по отраслям (растениеводства, животноводства). Эти расходы включаются в себестоимость только той продукции, которая производится в данной отрасли.

Общепроизводственные расходы растениеводства распределяются по объектам затрат основного производства пропорционально сумме затрат по ГСМ.

Общепроизводственные расходы животноводства распределяются по объектам затрат основного производства пропорционально количеству произведенной птицеводческой продукции (яйцо пищевое).

К общепроизводственным расходам относят: затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды работников аппарата управления в подразделениях, амортизационные отчисления, затраты на содержание и ремонт основных средств общепроизводственного назначения, затраты на охрану труда и технику безопасности, использование инвентаря и принадлежностей, расходы на транспортное обслуживание работ, и другие затраты, связанные с организацией и обслуживанием производства.

Продолжение приложения Б

Затраты по цеху водоснабжения, газовой службе и электроцеху учитываются на счете №23 "Вспомогательное производства". По дебету счета отражаются затраты (оплата труда, содержание основных средств, работы и услуги собственного производства, работы и услуги сторонних организаций, сырье, материалы). Сумма сложившихся затрат определяет производственную стоимость 1 куб. метра добытой воды за минусом потерь и расхода на технологические нужды цеха, себестоимость 1000 кубических метров газа и 1 кВтч. По кредиту счета №23 затраты списываются пропорционально объемам воды, газа, электроэнергии переданных внутри предприятия для подразделений, при продаже сторонним организациям и отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета согласно Инструкции по применению плана счетов.

7.2. Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, относятся к прочим расходам (счет №91), аренда не является предметом основной деятельности.

Поступления, получения которых связано с участием в уставных капиталах других предприятий, отражать в бухгалтерском учете на счете №91.

Выручка от продажи продукции (товаров), от выполнения работ (оказанных услуг) составляющие 1% и более процентов от общей суммы доходов предприятия за отчетный период показывается по каждому виду в отдельности.

7.3. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.4. Расходы по обычным видам деятельности формируют:

а) расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

б) расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.);

в) себестоимость 1 тыс. яиц исчисляется исходя из затрат на содержание взрослого стада птицы и количества полученных яиц. В затраты на содержание взрослого стада птицы яичного направления списывается разница между балансовой стоимостью взрослой птицы, забитой на мясо после выбраковки, и выручкой (по средней цене продажи), в случае, если балансовая стоимость превышает сумму выручки.

Алгоритм расчета:

1. определяется стоимость взрослой птицы, пошедшей на убой (вес, умноженный на фактическую среднюю стоимость головы сложившуюся при передаче птицы на убой);

Продолжение приложения Б

2. выручка от реализации мяса птицы взрослой птицы, пошедшей на убой рассчитывается из фактического процента убойного выхода мяса птицы за отчетный месяц умноженного на среднюю цену, полученную от реализации колбасной продукции, мяса кур фасованных и потрошенных, наборов, фарша затем полученный результат умножается на вес птицы переданной на убой (п.1.);

3. между стоимостью **взрослой** птицы (п.1.) и выручкой от реализации мяса птицы (п.2) определяется сумма, уменьшающая сумму сырья, передаваемого для производства мясной продукции с одновременным увеличением суммы затрат на производство продукции яйца, по каждому подразделению пропорционально полученному валовому производству яйца в подразделении.

По молодняку всех видов птицы калькулируется себестоимость прироста живой массы. Для определения себестоимости 1 ц прироста живой массы необходимо сумму затрат на выращивание молодняка, за вычетом стоимости побочной продукции, разделить на количество центнеров полученного прироста живой массы. Яйца, полученные от молодняка птицы, **считаются** побочной продукцией и оцениваются по ценам продажи (реализации), яйцо (открытой бой) оценивается в размере 25% от плановой себестоимости;

г) формирование себестоимости по элементам затрат (кроме кормов) в птицеводстве между молодой птицей и взрослыми курами-несушками распределять пропорционально кормодням.

д) при производстве яичного порошка, сухого белка, сухого желтка, меланжа, жидкого желтка, жидкого белка себестоимость определяется по каждому виду продукта отдельно с учетом фактических затрат и используемого сырья (количество штук яйца) для изготовления продуктов. Оценка яйца, как сырья, определяется по производственной себестоимости яйца

пищевого. Дополнительные ингредиенты, используемые для производства того или иного продукта, учитываются по фактической стоимости в производстве продуктов.

7.5. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Расходы, связанные со сбытом продукции, учитывать на счете №44. При этом расходы на упаковку и транспортировку, зарплата кладовщиков, грузчиков по складу распределять ежемесячно между отдельными видами отгруженной продукции учтенные по кредиту счета №90.01 «Выручка» по видам реализованной продукции.

7.6. В связи с изменением в программе 1С:8.2 «УПП» номенклатурных групп по реализованной собственной продукции, распределение затрат по счету №44.02.1 «Коммерческие расходы» связанные со сбытом продукции, применяется следующий порядок:

1. распределение заработной платы кладовщиков, грузчиков по складу, персонала по магазину розничной торговли:

1.1. определяется доля реализованной продукции по каждому виду продукции по складу, магазину от суммы, реализованной продукции;

1.2. произведением доли реализованной продукции от суммы заработной платы кладовщиков, грузчиков, персонала магазина определяется сумма затрат относимая на конкретный вид продукции в этом подразделении.

Продолжение приложения Б

2. распределение услуг собственного автотранспорта:

2.1. услуги распределяются пропорционально количеству перевозимой продукции.

3. распределение услуг наемного автотранспорта:

3.1. услуги распределяются пропорционально количеству перевозимой продукции.

4. распределение арендных платежей и других услуг:

4.1. распределяются пропорционально количеству проданной продукции.

5. распределение амортизации:

5.1. распределяется по коэффициентам от общей суммы амортизационных отчислений по магазину, если имеются основные фонды, в размере 0,3% на яйцо отборное, 0,3% на яйцо соловое II категории, 0,4% на яйцо столовое I категории.

7.7. В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.л.).

7.8. На счете 20 «Основное производство» и в течение года ведется учет незавершенного производства. Оценка незавершенного производства отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, кроме растениеводства.

7.9. Затраты по объектам непромышленной сферы в течение года собираются на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». К объектам непромышленной сферы относятся столовая. К обслуживающим производствам

относятся прачечная, швейная мастерская. Собранные по счёту 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» списываются:

а) по объектам, имеющим постоянную выручку в отчетном периоде (месяц), на счёт 90 «Продажи» соответствующего субсчета по различным видам деятельности;

б) по объектам, не имеющим постоянную выручку (регулярный доход) в отчетном периоде (месяц), на счет 91 «Прочие расходы»;

в) расходы, производимые на проведение различных мероприятий (культурные, спортивные и прочие социально-культурные мероприятия) по смете, утвержденной руководителем или лицом на то уполномоченным, списываются на счет №91 минуя счет №29, при условии, если по таким мероприятиям не было дохода. К этим расходам относятся: командировочные расходы, поощрительные суммы, (в т.ч. призы, дипломы, грамоты), вступительные (стартовые) и членские взносы, вознаграждения, аренда зала, питание участников, канцелярские принадлежности, материальные ценности, используемые для проведения мероприятий;

г) затраты по прачечной распределяются на счета учета производственных затрат пропорционально количеству стиранного белья, по швейной мастерской – на счета учета спецодежды.

7.10. Затраты, производимые на ремонт основных средств, отражать в соответствующих первичных документах по учету операций отпуска (расхода) материальных

Продолжение приложения Б

ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по капитальному и другим видам ремонта, других расходов и относить непосредственно на счета издержек производства (счета №20-29). Затраты на ремонт объектов основных средств отражать в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. Затраты на технический осмотр и уход, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии включать в затраты на обслуживание производственного процесса.

7.11. Затраты по машинно-тракторной станции формируются по арендованным автомобилям и комбайнам. Сумма затрат по автотранспорту (с учетом арендной платы) распределяется согласно объемов выполненных работ. Затраты распределяются по фактической себестоимости, полученной за текущий месяц. Сумма затрат по эксплуатации комбайнов распределяется на затраты по приобретению зерна.

7.12. Зарплата с начислениями распределяется на затратные счета (№20-29) согласно утвержденного штатного расписания по каждому подразделению.

8. Денежные документы.

Денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты, топливные карты), находящиеся в кассе организации, учитывать на субсчете 50.3 в сумме фактических затрат на приобретение.

9. Готовая продукция. Товары.

9.1. Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости. Выпуск готовой продукции отражается в учете по счету №43 «Готовая продукция», на котором отражается объем

выпуска каждого вида продукции. Счет №40 «Выпуск готовой продукции» не применяется.

9.2. Товары, приобретенные для оптовой продажи и розничной торговли, учитываются по продажной цене. Торговая наценка списывается по мере реализации товаров.

9.3. Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центрального склада учитываются, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

10. Порядок отражения в учете незавершенного производства.

10.1. К незавершенному производству относить продукцию, работы, не прошедшие всех стадий технологического процесса, оценивать и отражать в балансе по фактической себестоимости (кроме продукции растениеводства).

10.2. Незавершенное производство по растениеводству отражается по плановой производственной себестоимости. Ремонт полей относить к незавершенному производству.

11. Порядок включения затрат в расходы будущих периодов.

Продолжение приложения Б

11.1. На счете 97 «Расходы будущих периодов» равномерно отражаются расходы предприятия, произведенные в отчетном периоде и относящиеся к будущим периодам.

11.2. В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии, подтверждающие права организации на доступ к ограниченным ресурсам

(например, лицензия на добычу полезных ископаемых);

- лицензии на осуществление определенных видов деятельности; - неисключительные права на программное обеспечение.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5).

11.3. списание расходов на издержки обращения или другие источники производится в течение срока, к которому они относятся, и регулируется законодательными и другими нормативными актами. В случае, когда порядок списания не установлен или явно не следует из условий договора, то вышеуказанные суммы списываются в однократном порядке, на соответствующие счета, в том периоде, в котором приняты к учету.

12. Оценочные обязательства.

12.1. Резерв по отпускам создается ежемесячно из расчета 11.5% от сумм, участвующих для начисления отпускных. Создание резерва по предстоящим выплатам отпускных работникам производится начислением суммы по кредиту счета №96 "Резерв предстоящих расходов" в корреспонденции со счетами производственных затрат (№08, №20, №23, №25, №26, №29, №44), в соответствии с основным местом работы работника в подразделении (цех, служба, обособленное

подразделение, филиал). Остаток на счете №96 является переходящим на следующий год.

12.2. В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная из фактических расчетов, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на общехозяйственные расходы по обычным видам деятельности, без разделения по

подразделениям. 12.3. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная фактическим расчетам, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие **доходы**.

12.4. Величина оценочных обязательств в конце года по состоянию на 31 декабря определяется на основании инвентаризации.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011)).

Продолжение приложения Б

13. Резервы по сомнительным долгам.

13.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

13.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется один раз на конец года по состоянию на 31 декабря. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

13.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

13.2. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если задолженность контрагента составляет более 1 года.

13.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

13.4. Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Однако, если на отчетную дату у организации имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной

просроченной дебиторской задолженности, то создание резерва по данному долгу может рассматриваться как создание скрытых резервов в пояснительной записке.

14. Расчеты в иностранной валюте.

14.1. Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

14.2. Курсовая разница отражается в учете и отчетности в **С** том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

14.3. Курсовая разница подлежит зачислению на **финансовые результаты** в конце отчетного периода по счету №91 «Прочие доходы и расходы».

14.4. Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организаций, подлежит отнесению на добавочный капитал предприятия.

15. Порядок оценки задолженности займов и кредитов.

15.1. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) на субсчетах счетов 66 и 67.

Продолжение приложения Б

15.2. Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект принят к бухгалтерскому учету. Если объект не принят к бухгалтерскому учету, но на нем начаты фактический выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг, то включение **затрат** по предоставленным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации.

15.3. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам не производится.

15.4. Проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам, отражаются в бухгалтерском балансе по статье "Краткосрочные кредиты и займы".

16. Порядок отражения выручки.

16.1. Моментом признания реализации товаров, услуг для целей отражения в бухгалтерском учете является момент перехода права собственности:

ОАО «Птицефабрика «Боровская»» признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления,

согласно ПБУ 9/99 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ 06.05.99 № 32н: по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

16.2. Моментом признания реализации товаров, услуг для целей бухгалтерского и налогового учета является момент отгрузки товаров и предъявления покупателю расчетных документов.

16.3. Выручку от реализации продукции (работ, услуг) отражать отдельно на счете №90 «Продажи» по видам деятельности и субсчетам.

16.4. При осуществлении хозяйственных операций требующих знания рыночной цены, информацию о рыночной цене представляет ответственный работник за работу с ценами.

16.5. Приобретенные услуги железной дороги для транспортировки продукции до покупателей, передача электроэнергии, газа оплачиваются поставщику этих услуг в полном объеме. Пере предъявление вышеуказанных услуг производится на основании счета с подтверждающими документами фактических расходов. Учет транзитных услуг вести на счете №76.09 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

17. Порядок отражения доходов будущих периодов.

17.1. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов. К ним относятся безвозмездно полученные материальные ценности и субсидии, полученные на возмещение

Продолжение приложения Б

17.2. расходов по капитальным вложениям, а также по приобретению лизинговой техники.

17.3. Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета №86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом №76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Использование целевого финансирования отражается по дебету счета №86

«Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом №91 «Прочие доходы».

18. Учет и распределение прибыли.

18.1. Прибыль по фондам не распределяется. Предприятие работает с нераспределенной прибылью.

18.2. Решение Общего собрания акционеров о не распределении прибыли, подлежащая распределению, отражается в бухгалтерском учете по кредиту №84.03 "Нераспределенная прибыль в обращении".

18.3. Увеличение (уменьшение) статей бухгалтерского баланса, связанных с изменением законодательной базы или с ошибкой, производится в корреспонденции со счетом №84.03 "Нераспределенная прибыль в обращении".

19. Уставный капитал.

19.1. Сальдо по счету №80 соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации, прошедшие государственную регистрацию.

19.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров учитывать на счете №81 в сумме фактических затрат. Возникающую разницу между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относить на счет №91.

20. Добавочный капитал. А Сумма дооценки основных средств, проводимой в установленном порядке и в

соответствии с настоящим приказом, сумму, полученную сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы учитывать, как добавочный капитал и отражать в бухгалтерском балансе отдельно.

21. Порядок применения положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02

21.1. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Продолжение приложения Б

21.2. Постоянные разницы - это отличия бухгалтерского учета от налогового, которые не возможно устранить.

К постоянным разницам, относятся:

☐ доходы, не подлежащие учету для целей расчета налогооблагаемой прибыли в соответствии со статьей 251 НК РФ, но учитываемые как доходы для целей бухгалтерского учета:

суммы дохода, связанного с разницей между оценочной стоимостью имущества, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, и его балансовой стоимостью; в виде разницы в оценке стоимости имущества, имущественных прав, которые получены в пределах первоначального взноса участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками; в виде разницы в оценке стоимости имущества, имущественных прав и (или) неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в пределах первоначального взноса участником договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемником в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества; в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно: от организации, если уставный

(складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) передающей организации; от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) получающей организации; от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) этого физического лица. При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам; в виде сумм процентов, полученных в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176 и 203 НК РФ из бюджета (внебюджетного фонда); в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика перед бюджетами разных уровней, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации; в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости; в виде сумм восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг (за исключением резервов, расходы на создание которых в соответствии со статьей 300 НК РФ ранее уменьшали налоговую базу) и другие.;

☒ нормируемые и не нормируемые расходы, не подлежащие учету для целей расчета налогооблагаемой прибыли в соответствии со статьей 270 НК РФ, но учитываемые как расходы для целей бухгалтерского учета, например:

часть сумм в виде пеней, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации

Продолжение приложения Б

предоставлено право наложения указанных санкций; разница в оценках сумм в виде вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество; в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду; в виде расходов на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества после момента его введения в эксплуатацию; в виде взносов на добровольное страхование, кроме указанных в статьях 255 и 263 НК РФ; в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме указанных в статье 255 НК РФ; в виде взносов на обязательное страхование имущества сверх страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации или требованиями международных конвенций; в виде процентов, начисленных налогоплательщиком-заемщиком кредитору сверх сумм, признаваемых расходами в целях налогообложения в соответствии со статьей 269 НК РФ; в виде сумм отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, создаваемые организациями в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением сумм отчислений в резервы под обесценение ценных бумаг, производимых профессиональными участниками рынка ценных бумаг в соответствии со статьей 300 НК

РФ; в виде гарантийных взносов, перечисляемых в специальные фонды, создаваемые в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, предназначенные для снижения рисков неисполнения обязательств по сделкам при осуществлении клиринговой деятельности или деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг; в виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы в части, превышающей предельный размер, определяемый в соответствии со статьей 275.1 НК РФ; в виде сумм добровольных членских взносов в общественные организации, сумм добровольных взносов участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений); в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей; в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ; в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;

в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов); в виде сумм материальной помощи работникам (в том числе для первоначального взноса на приобретение и (или) строительство жилья, на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на приобретение и (или) строительство жилья, беспроцентных или льготных ссуд на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности), кроме средств, выплачиваемых собственниками за счет нераспределенной прибыли; на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим

Продолжение приложения Б

законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей; в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационных начислений в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами), кроме средств, выплачиваемых собственниками за счет нераспределенной прибыли; на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами; на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже

рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам; на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам продукции подсобных

хозяйств для организации общественного питания; на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников; в виде расходов налогоплательщиков - организаций государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов Российской Федерации по операциям с материальными ценностями государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов, связанным с восстановлением и содержанием указанного запаса; на осуществление безрезультатных работ по освоению природных ресурсов в соответствии с пунктом 5 статьи 261 НК РФ; на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, не давшие положительного результата, - сверх размера расходов, предусмотренных статьей 262 НК РФ; в виде сумм выплаченных подъемных сверх норм, установленных законодательством

Российской Федерации; на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, на оплату суточных, полевого довольствия и рациона питания экипажей морских, речных и воздушных судов сверх норм таких расходов, установленных

Правительством Российской Федерации; в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное

оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке; в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и

Продолжение приложения Б

международным организациям, кроме указанных в подпунктах 29 и 30 пункта 1 статьи 264 НК РФ; на замену бракованных, утративших товарный вид и недостающих экземпляров периодических печатных изданий, а также потери в виде стоимости утратившей товарный вид, бракованной и нереализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции, помимо расходов и потерь, указанных в подпунктах 43 и 44 пункта 1 статьи 264 НК РФ; в виде представительских расходов в части, превышающей их размеры, предусмотренные пунктом 2 статьи 264 НК РФ; в виде расходов, предусмотренных абзацем 6 пункта 3 статьи 264 НК РФ (подготовка и

переподготовка кадров); на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на иные виды рекламы, не предусмотренные абзацами 2-4 пункта 4 статьи 264 НК РФ, сверх установленных абзацем 5 пункта 4 статьи 264 НК РФ предельных норм; в виде сумм отчислений в Российский фонд фундаментальных исследований, Российский гуманитарный научный фонд, Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Федеральный фонд производственных инноваций, Российский фонд технологического развития и в иные отраслевые и межотраслевые фонды финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по перечню, утвержденному

Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике», сверх сумм отчислений, предусмотренных пунктом 3 статьи 262 НК РФ; отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной

стоимости; иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ (то есть экономически не обоснованные) и другие;

- перенесенный на будущее убыток по истечении срока, в течение которого он может быть принят в целях налогообложения прибыли;
- убытки, превышающие предел, установленный статьей 269 НК РФ – например, регламентированные статьей 279 НК РФ; ⁷ прочие аналогичные разницы. Аналитический учет постоянных разниц. отражать в бухгалтерском учете на субсчетах

счетов бухгалтерского учета, на которых ведется учет активов и обязательств, образующих постоянные разницы. Для формирования информации о постоянных разницах, использовать собственные программы и электронные таблицы, на основании бухгалтерских справок.

21.3. Постоянное налоговое обязательство представляет собой сумму налога на прибыль, определяемую как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации.

В бухгалтерском учете постоянное налоговое обязательство отражается на отдельном субсчете счета №99 " **Постоянное налоговое обязательство**".

Временные разницы (пункт 8 ПБУ 18/02) представляют собой доходы и расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах. Если представить, что продолжительность отчетного периода не месяц, квартал, год, а период гораздо больший, то временные разницы вообще бы не возникли, поскольку эти доходы и расходы были бы учтены и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

Продолжение приложения Б

В зависимости от влияния временных разниц на налогооблагаемую прибыль они подразделяются на вычитаемые и налогооблагаемые:

- **вычитаемые временные разницы** образуют отложенный налог на прибыль, который приводит к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в следующих отчетных периодах.

К вычитаемым разницам, относятся:

- суммы разниц, возникающие из-за различных способов расчета амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета, в данном случае, если сумма амортизации, начисленная в бухгалтерском учете, больше суммы амортизации, начисленной в налоговом учете;

- суммы разниц, возникающие из-за различного списания коммерческих и

управленческих расходов в целях бухгалтерского и налогового учета;

- сумма излишне уплаченного налога, которая не возвращена организации, а принята в счет будущих платежей по налогу на прибыль;

- сумма перенесенного на будущее убытка, не использованного в отчетном периоде, но который будет использован в следующих отчетных периодах;

- суммы кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), включенные в затраты на предприятиях, использующих кассовый метод определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли, а в целях бухгалтерского учета – исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

- прочие различия.

21.4. Отложенный налог на прибыль (пункт 9 ПБУ 18/02) представляет собой сумму налога, оказывающего влияние на величину налога на прибыль, который должен быть уплачен в бюджет в отчетном периоде, следующем или следующих за отчетным периодом.

☑ **налогооблагаемые временные разницы** образуют отложенный налог на прибыль, который приводит к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в следующих отчетных периодах.

К налогооблагаемым временным разницам относятся:

- суммы разниц, возникающие из-за различных способов расчета амортизации в целях бухгалтерского и налогового учета (в данном случае, если сумма амортизации, начисленная в бухгалтерском учете, меньше суммы амортизации, начисленной в налоговом учете);

- суммы разниц от признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности, а также от признания процентных доходов в бухгалтерском учете, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а в целях налогообложения – по кассовому методу;

- суммы отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль;

- суммы разниц, возникающие при включении процентов, уплачиваемых организацией за предоставленные ей кредиты и займы, в стоимость того объекта, на приобретение которого был взят кредит или заем, а в налоговом учете – в состав внереализационных расходов;

- суммы разниц, возникающие при начислении процентов по выданным займам ежемесячно при единовременном погашении их должником; - прочие различия.

Продолжение приложения Б

Под отложенным налоговым активом (пункт 14 ПБУ 18/02) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы появляются только тогда, когда возникают вычитаемые временные разницы, а они есть не что иное, как произведение вычитаемых временных разниц на ставку налога, на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации на определенную дату. **Отложенный налоговый актив** отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета отложенных налоговых активов (счет №09) в корреспонденции с кредитом счета расчетов по налогам и сборам (счет №68). В случае выбытия объекта актива, по которому был начислен отложенный налоговый актив, сумма начисленного отложенного актива списывается на счет учета прибылей и убытков.

21.5. Под отложенным налоговым обязательством (пункт 15 ПБУ 18/02) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за

отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенное налоговое обязательство (пункт 18

ПБУ 18/02) должно отражаться в бухгалтерском учете по кредиту счета учета отложенных налоговых обязательств (счет №77) в корреспонденции с дебетом счета учета расчетов по налогам и сборам. Если выбывает объект актива или обязательства, по которому было начислено отложенное налоговое обязательство, то сумма начисленного отложенного налогового обязательства списывается на счета учета прибылей и убытков.

21.6. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (пункт 20 ПБУ 18/02) – это сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отражаемая в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка). Определяется сумма условного расхода (условного дохода) как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации и действующую на определенную дату. Для учета условного расхода (условного дохода) к счету учета прибылей и убытков открывается отдельный субсчет №99 субсчет «Условный доход (расход) по налогу на прибыль».

21.7. Текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком) (пункт 21 ПБУ) признается налог на прибыль для целей налогообложения, который определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, возникшие в отчетном периоде.

Если в отчетном периоде у организации не возникнет постоянного налогового обязательства, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, то сумма текущего налога на прибыль будет равна условному расходу (условному доходу) по налогу на прибыль.

Продолжение приложения Б

Схема 1. Постоянные и временные разницы и последствия их возникновения

Постоянные разницы (ПР)	Налогооблагаемые временные разницы (НВР)	Вычитаемые временные разницы (ВВР)
-------------------------	--	------------------------------------

возникают в результате: возникают в результате: возникают в результате:



<p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (пункт 4 ПБУ 18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам; ▪ непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей; ▪ непризнания для целей налогообложения убытка, связанного с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны; ▪ образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно 	<p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (пункт 11 ПБУ 18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; ▪ применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; ▪ излишне уплаченного налога, сумма которого не возвращена организации, а принята к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах; ▪ убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; ▪ применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей; 	<p>Расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом (пункт 12 ПБУ 18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль; ▪ признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу; ▪ отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль; ▪ применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения; ▪ прочих аналогичных различий.
<p>законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ прочих аналогичных различий. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ наличия кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях налогообложения, а в целях бухгалтерского учета - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности; ▪ прочих аналогичных различий. 	

ПР отражаются:

↓ НВР отражаются:

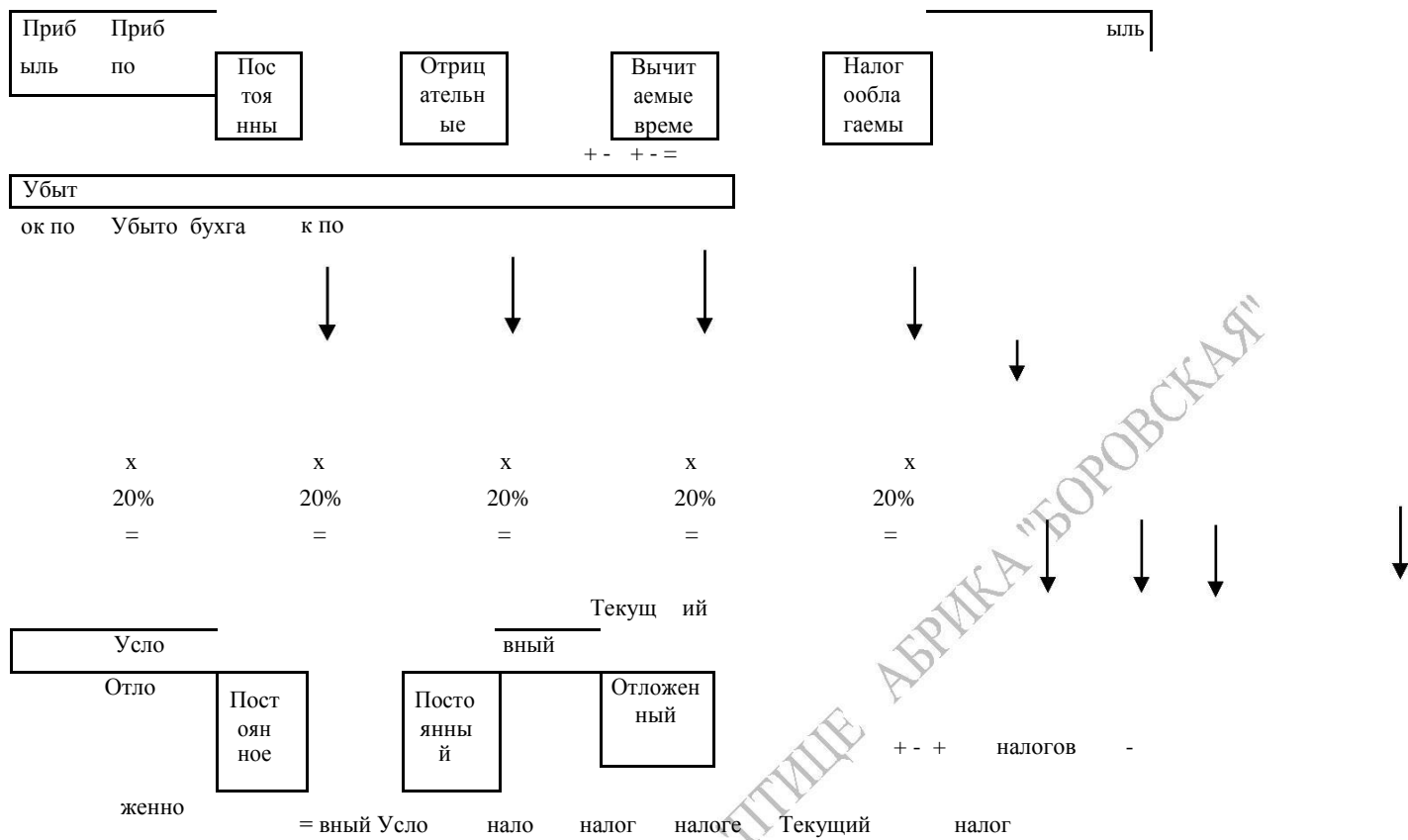
↓ ВВР отражаются:

<p>Ведется внесистемный учет ПР, то есть ПР учитываются вне счетов бухгалтерского учета. Возникающие ПР отражаются только в аналитических таблицах на основании сопоставления данных БУ и НУ.</p>	<p>Ведется внесистемный учет НВР, то есть НВР учитываются вне счетов бухгалтерского учета. Возникающие НВР отражаются только в аналитических таблицах на основании сопоставления данных БУ и НУ.</p>	<p>Ведется внесистемный учет ВВР, то есть ВВР учитываются вне счетов бухгалтерского учета. Возникающие ВВР отражаются только в аналитических таблицах на основании сопоставления данных БУ и НУ.</p>
---	--	--

<i>возникает:</i>	↓	<i>возникает:</i>	↓	<i>возникает:</i>
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) ПО = ПР x 20 % (ставка налога)		Отложенный налоговый актив (ОНА) ОНА = ВВР x 20 % (ставка налога)		Отложенное налоговое обязательство (ОНО) ОНО = НВР x 20 % (ставка налога)
<i>Отражение в учете:</i>	↓	<i>Отражение в учете:</i>	↓	<i>Отражение в учете:</i>
Возникновение ПНО Дебет 99 «Постоянное налоговое обязательство» Кредит 68 «Налог на прибыль»		Возникновение ОНА Дебет 09 «Отложенные налоговые активы» Кредит 68 «Налог на прибыль»		Возникновение ОНО Дебет 68 «Налог на прибыль» Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства»
Погашение ПНО невозможно		Погашение ОНА Дебет 68 «Налог на прибыль» Кредит 09 «Отложенные налоговые активы»		Погашение ОНО Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 68 «Налог на прибыль»
Списание ПНО невозможно		Списание ОНА Дебет 99 «Прибыль и убытки» Кредит 09 «Отложенные налоговые активы»		Списание ОНО Дебет 77 «Отложенные налоговые обязательства» Кредит 99 «Прибыль и убытки»

Продолжение приложения Б

Схема 2. Начисление налога на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02



В результате введенного Положением порядка учета налога на прибыль определяется размер прибыли, подлежащей распределению между акционерами. Ниже представлена схема, формирования итогового финансового результата:

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
90 «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Балансовая прибыль (убыток)»	Списывается прибыль от обычных видов деятельности
91 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Балансовая прибыль (убыток)»	Списывается результат от прочих доходов и расходов
99 «Условный доход (расход) по налогу на прибыль»	68 «Расчеты по налогу на прибыль»	Начислен условный расход по налогу на прибыль
99 «Постоянное налоговое обязательство»	68 «Расчеты по налогу на прибыль»	Отражено постоянное налоговое обязательство
99 Прибыли и убытки отчетного периода	99 «Постоянное налоговое обязательство»	Отражено закрытие субсчета 99-2 «Постоянное налоговое обязательство»
99 Прибыли и убытки отчетного периода	99 «Условный доход(расход) по налогу на прибыль»	Отражено закрытие субсчета 99-2 «Условный доход (расход) по налогу на прибыль»
99 Прибыли и убытки отчетного периода	99 Иные обязательства, платежи из прибыли	Списываются платежи из прибыли
99 «Балансовая прибыль (убыток)»	99-9 Прибыли и убытки отчетного периода	Отражено закрытие балансовой прибыли

99 Прибыли и убытки отчетного периода	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Списывается чистая прибыль, выявленная по итогам года или
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	99 Прибыли и убытки отчетного периода	Списывается непокрытый убыток, выявленный ар итогам года

Величина чистой прибыли (убытка), полученной по результатам хозяйственной деятельности в отчетном периоде, будет определяться с учетом расхода по налогу на прибыль, рассчитанного из бухгалтерской прибыли и скорректированного на величину постоянного налогового обязательства.

Пунктом 19 ПБУ 18/02 при составлении бухгалтерской отчетности организациям имеет право отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

22. Инвентаризация.

22.1. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. (Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

22.2. Инвентаризации подлежит все имущество предприятия независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

22.3. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

22.4. Основными целями инвентаризации являются:

- а) выявление фактического наличия имущества;
- б) сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- в) проверка полноты отражения в учете обязательств.

22.4. Проведение инвентаризации обязательно:

а) при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

б) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год;

в) при смене материально ответственных лиц;

г) при установлении фактов хищения или

д) в случае стихийных бедствий, пожара, аварий

вызванных экстремальными условиями;

е) при ликвидации (реорганизации) предприятия перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса.

22.5. Периодичность проведения инвентаризаций определяется приказом руководителя.

Продолжение приложения Б

22.6. Для проведения годовой инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом руководителя.

22.7. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета подаются на рассмотрение руководителю организации. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

23. Бухгалтерская отчетность.

23.1. При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

23.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется на отчетные даты для промежуточной бухгалтерской отчетности.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

23.3. Существенность показателей отчетности и ошибок

23.3.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи бухгалтерского баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

23.3.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

23.4. Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения Б

23.4.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

(Основание: абз. 4 п. 3, п. 32 ПБУ 6/01, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации)

23.4.2. Капитальные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Капитальные вложения в объекты НМА", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы". (Основание: пп. "б" п. 2, п. 3 ПБУ 14/2007).

23.4.3. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы". (Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)")).

23.4.3. В составе статьи №1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражаются расходы будущих периодов сроком использования до 12 месяцев и затраты незавершенного производства.

23.4.4. По строке бухгалтерского баланса №1260 «Прочие оборотные активы» отражается задолженность сотрудников по заработной плате, денежные документы, НДС по авансам и предоплатам, стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей учитываемых на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, а также другие прочие внеоборотные активы.

23.4.5. Бухгалтерская отчетность представляется на рекомендуемых формах.

23.5. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Продолжение приложения Б

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов);
- доходы при уступке права требования долга (факторинг) и расходы связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от продажи крупного рогатого скота и связанные с этим прочие расходы.

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

23.6. Ответственный за хранение и формирование дополнительных проводок - ведущий бухгалтер Бейдель И.В.

23.7. Все хозяйственные операции подтверждаются документами, машинограммами, реестрами, справкам и формируются в отдельные папки. Ведение архива бухгалтерских документов возложено на архивариуса. Учетные операции, выполненные на компьютере, сохраняются на жестких дисках архивной станции (ответственный заместитель генерального директора по информационным технологиям Солкин С.М.)

23.8. Денежные средства сотрудникам в подотчет выдаются на основании приказа (распоряжения), в котором указывается сроки отчетности, кому выдаются подотчетные суммы. Для руководителя сроки возврата и предельный размер подотчетных сумм не устанавливаются. Для выдачи наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности Общества, работнику оформляется расходный кассовый ордер согласно письменного заявления подотчетного лица с разрешающей подписью руководителя или уполномоченного должностного лица.

24. Раздельный учет.

Для обеспечения раздельного учета (во всех случаях) использовать принцип распределения сумм пропорционально сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг), полученной в процессе иной деятельности, в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) организации.

24.3. Основные средства закреплены за подразделением, согласно организационной структуры или в отдельную группу в бухгалтерской учетной программе (регистре) с закреплением материальной ответственности, если подразделения не предусмотрены в организационной структуре.

24.4. По стоимости имущества, сумме затрат и налогов, по которым нет возможности вести раздельный учет, определить их сумму

пропорционально сумме выручки от реализации продукции (работ и услуг) в общей сумме выручки за минусом налога на добавленную стоимость.

24.4. Распределение сумм затрат по счетам №20, 23, 26, 29, 44 относящихся к нескольким видам деятельности, распределять пропорционально доле доходов от соответствующего вида деятельности в общем объеме ее доходов (выручке).

24.5. Для учета регулируемых затрат определить подразделения по тепловой энергии «Паросиловое хозяйство», «Тепловые и локальные системы», по электроэнергии «Участок по передаче электроэнергии», по воде «Цех водоснабжения».

24.4.1. Ведение учета по элементам и видам затрат вести в соответствии установленным перечнем Приказа ФСТ России, по соответствующим подразделениям и на бухгалтерском счете №23.01 «Вспомогательное производство» рабочего плана счетов.

24.4.2. Доходы учитывать на бухгалтерском счете №90 «Продажи» рабочего плана счетов по тепловой энергии и воде по статье «Коммунальные услуги», по электроэнергии – по статье «Услуги электроцеха на сторону».

24.5.2. Фактические расходы и доходы подтверждаются первичными учетными документами: требование-накладная, чек на затраты производства, акт на списание ТМЦ, товарная накладная, акт выполненных работ и услуг.

24.5.3. Сводным документом фактических произведённых затрат на произведенный объем производства (передачи) является «Отчет по распределению работ и услуг».

24.5.4. Разрабатываются лимиты на затраты вышеуказанным подразделениям.

24.5.5. В целях раздельного учета затрат регулируемых видов деятельности, поименованных в Приказе ФСТ, руководители подразделений «Паросиловое хозяйство», «Тепловые и локальные системы», «Участок по передаче электроэнергии», «Цех водоснабжения» (отдельно по добыче воды, станции очистки сточных вод, хранению, канализации) предоставляются в бухгалтерию «Отчет по распределению работ и услуг» не позднее 4 числа каждого месяца.

24.5.6. Для осуществления учета затрат, связанных с производством продукции (работ и услуг) для общехозяйственной деятельности, определить следующие подразделения: «Теплосети и локальные системы», «Паросиловое хозяйство», «Электроцех», «Цех водоснабжения». «Участок по обслуживанию систем ВиВ и ОиВ».

25. Забалансовый учет.

25.1. Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, не принадлежащих организации, но временно находящихся в ее пользовании или распоряжении (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями.

Бухгалтерский учет указанных ценностей ведется по простой системе.

Учет на забалансовых счетах ведется в соответствии с планом счетов утвержденного Приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 N 654 "Об утверждении Плана счетов

бухгалтерского учета финансово-хозяйственной агропромышленного комплекса и Методических

25.2. Для ведения учета полученных права на использование объектов интеллектуальной собственности (кроме права пользования наименованием места происхождения товара), в оценке, принятой в договоре, применяется счет №013 «Нематериальные активы, принятые в пользование».

25.3. Для обобщения информации о наличии и движения водозаборных скважин находящихся не балансовом учете применяется счет №015 «Водозаборные скважины».

ДЛЯ СЛУЖЕБНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ ОАО "ПТИЦЕ АБРИКА "БОРОВСКА"