

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01- Экономика
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
« _____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет основных средств и эффективность их
использования на примере ООО «Албынский рудник»

Исполнитель
студент группы 271 об- 2 _____
(подпись, дата)

Л.В. Казак

Руководитель
Доцент, к.э.н _____
(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль
ассистент _____
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
подпись И.О.Фамилия
« ____ » _____ 201_ г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента _____

1. Тема бакалаврской работы: _____

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы _____

3. Исходные данные к бакалаврской работе : _____

4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): _____

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания _____

Руководитель бакалаврской работы: _____
(фамилия, имя, отчество должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): _____

(подпись студента)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств и анализа их использования	5
1.1 Экономическая сущность и классификация основных средств	5
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств	13
1.3 Методика анализа основных средств	19
2 Характеристика деятельности ООО «Албынский рудник»	28
2.1 Организационно- экономическая характеристика ООО «Албынский рудник»	28
2.2 Экспресс-анализ ООО «Албынский рудник»	34
2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Албынский рудник»	39
3 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Албынский рудник»	46
3.1 Документальное оформление движения основных средств, организация синтетического и аналитического учета основных средств	46
Заключение	59
Библиографический список	61
Приложение А - Бухгалтерский баланс	
Приложение Б - Отчет о финансовых результатах	
Приложение В - Акт о приеме-передачи	
Приложение Г – Инвентарная карточка	

ВВЕДЕНИЕ

На современном этапе, хозяйственная деятельность промышленного предприятия складывается из трех непрерывных, взаимосвязанных хозяйственных процессов: снабжение (заготовления и приобретения материально-технических ресурсов) производства продукции и ее сбыта (реализации). Эти процессы осуществляются одновременно, для чего используется труд работников, основные и оборотные средства. Следовательно, основные и оборотные средства являются важнейшими объектами бухгалтерского учета на промышленном предприятии. Значение основных средств в общественном производстве определяется тем, какое место занимают орудия труда в развитии производительных сил и производственных отношений.

В условиях рыночной экономики повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учете суммы износа основных средств; точное определение результатов при ликвидации основных средств; контроль за затратами на ремонт основных средств, за их сохранностью и эффективностью использования.

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, важное значение имеют следующие предпосылки: классификация основных средств; установление принципов оценки основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров.

С целью рассмотрения методологии и организации учета основных средств в работе дается детальная классификация и структура основных

средств, представлена оценка основных средств, рассмотрены особенности организации аналитического и синтетического учета объектов основных средств.

Показано назначение и виды документов, в соответствии с установленной системой стандартов в нашей стране.

Отдельное внимание уделено бухгалтерской отчетности предприятия, связанной с учетом основных средств. Определены способы ведения бухгалтерского учета, принятые при формировании учетной политики организации.

Цель курсовой работы – исследование вопросов осуществления бухгалтерского учёта, изучение теоретического материала, действующих в настоящее время нормативных актов в сфере учета основных средств, закрепление и углубление теоретических знаний, приобретение практических навыков бухгалтерского учета в организации.

Поставлены задачи: изучить теоретические основы учета основных средств. Исследовать практику учета основных средств на конкретном предприятии.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Албынский рудник».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Экономическая сущность основных средств

«Основные средства относятся к внеоборотным активам и представляют собой средства труда, которые используются при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг либо в целях управления организацией свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла с учетом выше приведенного ограничения. Под обычным операционным циклом понимается разумное использование средств труда в течение технологического периода, превышающего 12 месяцев в процессе изготовления продукции, выполнения работ или оказания услуг. Тем самым признается, что если операционный цикл в организации составляет 12 месяцев, то средства труда с меньшим сроком полезного использования должны отражаться в учете в составе средств в обороте, независимо от их первоначальной стоимости».¹

На протяжении долгого времени использования, основные средства поступают на предприятие и далее передаются в эксплуатацию; изнашиваются в результате использования; подвергаются ремонту, с помощью которого возобновляются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия из-за изношенности или нерациональности дальнейшего использования. Важным показателем эффективного использования основных средств является увеличение времени их работы при помощи уменьшения простоев, повышения коэффициента сменности, повышения производительности при помощи внедрения новой техники и технологий, а так же увеличение выпуска продукции на каждый рубль основных фондов - фондоотдачи.

¹ Астахов В.П. Бухгалтерский учет. Ростов, Феникс. 2012. С. 76.

«В настоящее время предприятия вправе владеть, использовать и распоряжаться основными средствами: безвозмездно передавать, продавать, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели. Выручка от реализации основных средств и убытки, которые возникают при их передаче, продаже или списании, относится на результаты деятельности предприятия».²

Основные средства предприятия различны по составу и назначению. Для того, чтобы вести их учет, необходима классификация их по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям народного хозяйства, степени использования и по принадлежности.

«В зависимости от цели приобретения материальные активы могут отражаться в учете в составе основных средств, товарно-материальных запасов, либо инвестиций в недвижимость».³

Например, автомобиль, который был приобретен с целью использования в хозяйственной деятельности, отражается в составе основных средств, а автомобиль, приобретенный для цели перепродажи, отражается в составе товарно-материальных запасов (МСФО 2). Гараж, который был приобретен с целью сдачи в аренду, а не для использования самим предприятием, отражается как инвестиции в недвижимость (МСФО 40).

Каждое предприятие может разрабатывать и устанавливать свою классификацию, более подходящую к виду экономической деятельности, которой занимается предприятие. Предприятие должно предусматривать такую классификацию основных средств, чтобы в бухгалтерском балансе была выделена информация об основных средствах, необходимая для предприятия и полезная для пользователей финансовой отчетности.

Основные средства можно подразделить на: подверженные износу, подверженные истощению и неподверженные износу (Рисунок 1).

² Короткова Ю.Е. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учёт. М.: Гросс Медиа, 2013 – с.148

³ Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учёт: учебник. М.: Кнорус. 2012.С. 98



Рисунок 1- Классификация основных средств

Каждое предприятие может разрабатывать и устанавливать свою классификацию, более подходящую к виду экономической деятельности, которой занимается предприятие. Предприятие должно предусматривать такую классификацию основных средств, чтобы в бухгалтерском балансе была выделена информация об основных средствах, необходимая для предприятия и полезная для пользователей финансовой отчетности.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- предполагаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;
- предполагаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), влияния агрессивной среды, естественных условий и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Основные средства в зависимости от назначения в производственно-хозяйственной деятельности подразделяются на промышленно-производственные и непроизводственные.

МСФО установлена типовая классификация основных фондов по их видам. В соответствии с этой классификацией основные средства подразделяются на:

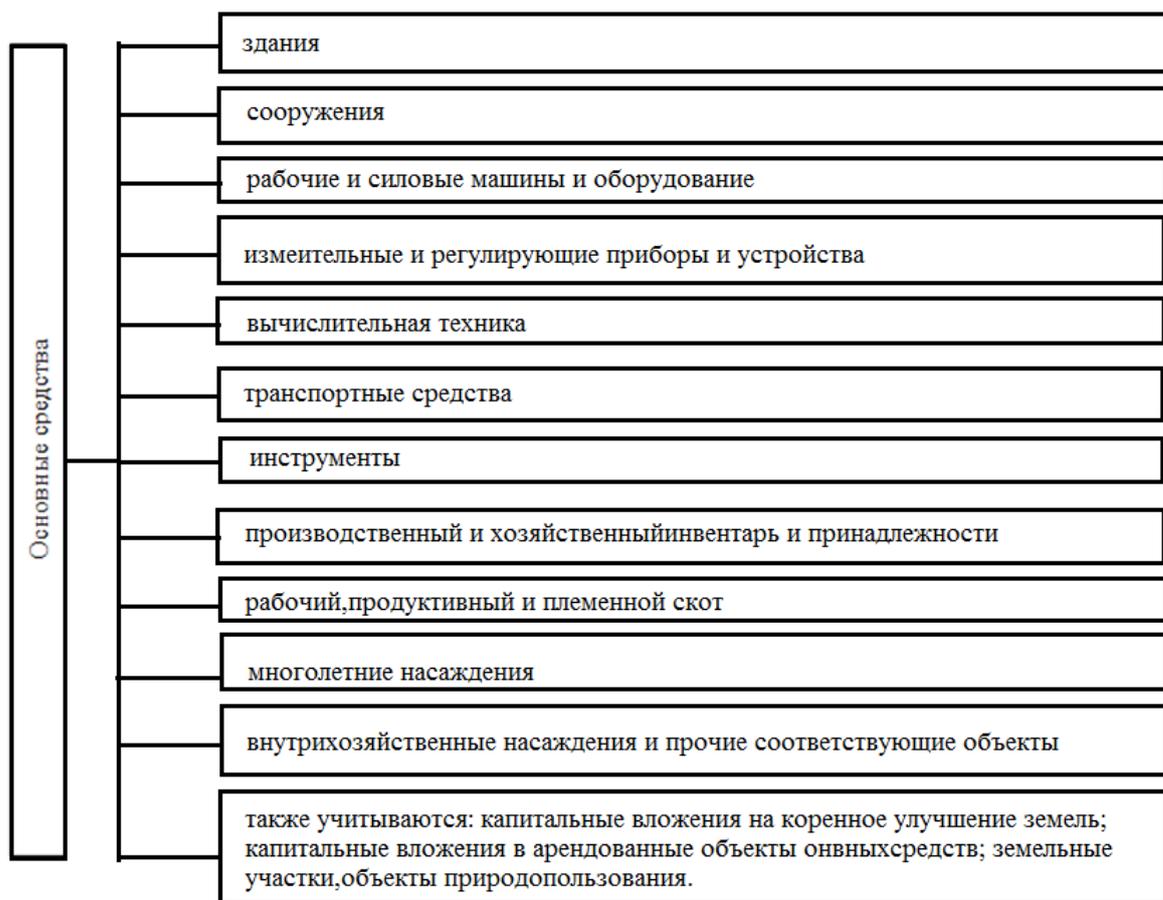


Рисунок 2 – Типовая классификация основных средств

К основным средствам промышленно-производственного назначения относятся: машины, станки, аппараты, инструменты, здания основных и вспомогательных цехов, отделов и служб заводоуправления, предназначенные для производственного процесса, или здания складов, транспортные средства, которые используются для перемещения и хранения предметов и продуктов труда. Это те средства труда, которые непосредственно участвуют в процессе производства, а так же объекты, которые создают условия для использования орудий труда в ходе производства. Основные средства непромышленного назначения не участвуют в процессе производства, но обслуживают культурно-бытовые нужды работников предприятия (основные средства жилищно-

коммунального хозяйства, поликлиник, медицинских пунктов, клубов, стадионов, детских садов и т. п.).⁴

У каждого предприятия в распоряжении могут быть основные средства, относящиеся к различным отраслям народного хозяйства. Отчетность составляется с учетом принадлежности основных средств к указанным отраслям.

При отнесении основных средств к той или иной группе отраслей народного хозяйства необходимо знать, что основные средства относятся к той отрасли, к которой относится выработанная при помощи их участия продукция или оказанные услуги.

Основные средства по степени их использования в производственно-хозяйственной деятельности подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- в ремонте;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации.

Это необходимо потому, что начисление амортизации происходит внутри групп по-разному. На основные средства, которые находятся в запасе и на консервации амортизация не начисляется, а по основным средствам в эксплуатации амортизация начисляется.

коммунального

Основные средства по принадлежности подразделяются на собственные и арендованные.⁴ Собственные основные средства закреплены за предприятием и числятся у него на балансе, а арендованные принадлежат другому предприятию, используются временно за установленную плату, учитываются за балансом без начисления амортизации и износа.

⁴ Коваль Л.С. Бухгалтерский (финансовый) учёт. М.: Гелиос АРВ, 2012 – с 310

Необходимое условие правильного учета основных средств - единственный принцип их оценки. Выделяют три оценки основных средств: первоначальную, восстановительную и остаточную. Первоначальная стоимость складывается в момент ввода объекта в эксплуатацию. Первоначальной стоимостью основных средств считается:

- для основных средств, возведенных или приобретенных в порядке капитальных вложений - их стоимость складывается;

- для зданий и сооружений - из затрат на строительные и монтажные работы по возведению объекта, затрат на проектно-изыскательские работы и других затрат, подлежащих включению в инвентарную стоимость объектов;

- для оборудования, требующего монтажа - из затрат по приобретению, расходов по доставке, затрат по монтажу и на проектно-изыскательские работы, а также других затрат, подлежащих включению в инвентарную стоимость объектов;

- для оборудования, не требующего монтажа - из затрат по приобретению, включая расходы по доставке, и прочих расходов, связанных с приобретением оборудования;

- для объектов, поступивших безвозмездно - их стоимость по данным бухгалтерского учета передающей стороны, учитываемая в документах о передаче, для оборудования, требующего монтажа - включая расходы получателя по установке;

- для объектов, являвшихся в эксплуатации, приобретенных за плату - затраты по приобретению, расходы по доставке и прочие расходы, связанные с приобретением объектов, с добавлением суммы износа по приобретенным объектам, указанной в документах о продаже, для оборудования, требующего монтажа - включая расходы получателя по установке.

Основные средства в процессе использования изнашиваются, стареют, отчего их первоначальная стоимость уменьшается. Денежное выражение потери объектами своих физических и технико-экономических качеств, называется износом основных средств. Износ основных средств отражается в

балансе отдельной статьей и учитывается на синтетических счетах “Износ основных средств”. Первоначальная стоимость за вычетом суммы износа называется остаточной стоимостью основных средств. Оценка одинаковых объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в разное время, может быть различной; это зависит от времени, места и способа сооружения и приобретения основных средств. Поэтому возникает необходимость в определении восстановительной стоимости основных средств.

Восстановительная стоимость основных средств – это стоимость воспроизводства основных средств, т. е. стоимость приобретения или строительства инвентарных объектов исходя из действующих цен на момент переоценки.

Для всех предприятий принципы оценки основных средств одинаковы. Однако первоначальная стоимость основных средств может быть изменена при переоценке основных средств по распоряжению правительства, переоборудовании или дооборудовании основных средств за счет капитальных вложений при частичной их ликвидации.

Таким образом, сущность основных средств можно охарактеризовать следующим образом:

- они вещественно воплощены в средствах труда;
- их стоимость по частям переносится на продукцию;
- они сохраняют натуральную форму длительное время по мере износа;
- возмещаются на основе амортизационных отчислений по истечении срока службы.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств

Таблица 1- Система нормативно – правового регулирования учета в России

Уровень регулирования	Источники регулирования	Документы, регулирующие учет	Область воздействия
Первый	Государственная Дума РФ, Президент РФ, Правительство РФ	ГК РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», указы Президента и постановления Правительства РФ	Устанавливают единые правовые и методические основы организации и ведения бухгалтерского учета
Второй	Министерство финансов РФ, Центральный банк России и другие органы исполнительной власти	Положения по бухгалтерскому учету – система национальных стандартов	Регулируют общие принципы организации и ведения бухгалтерского учета, представления бухгалтерской отчетности, правила и порядок учета отдельных объектов бухгалтерского учета
Третий	Министерство финансов РФ и другие органы исполнительной власти	План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций, Инструкция по его применению, прочие методические рекомендации и указания	Определяют сумму регистрации и группировки объектов учета, регулируют методы оценки имущества, порядок проведения инвентаризации
Четвертый	Управленческий персонал организации	Документы, регулирующие учетную политику организации	Выбор форм и методов ведения учета и отчетности исходя из специфики деятельности организации, уровень автоматизации учета, подготовки счетных работников

Первый уровень – законодательный.

- Законодательные акты: ФЗ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», является основой системы регулирования бухгалтерского учета и устанавливает единые правовые (методологические) основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерского отчетности в Российской Федерации; ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральный закон «Об электронной цифровой подписи», Федеральный закон «Об информации, информатизации и защите информации»;

Федеральный закон «Об электронной цифровой подписи»,
Федеральный закон «Об информации, информатизации и защите информации»;

- Указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, например постановление Правительства РФ «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности», которые прямо, или косвенно регулируют ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- Кодексы. Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ и др.

Второй уровень – нормативный. Включает систему национальных бухгалтерских стандартов:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (с последующими изменениями и дополнениями);

- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), регламентирующие отдельные участки бухгалтерского учета.

Третий уровень – методический. Объединяет документы рекомендательного характера, конкретизирующие общие методологические указания, изложенные в законах и ПБУ, в соответствии с отраслевой спецификой:

- различного рода методические указания, рекомендации в основном Министерства финансов РФ,

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2001г. № 94н).

- Приказ Министерство финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02 июля 2010 г. № 66н и др.

Если документы второго уровня обязательны для всех организаций, то документы третьего уровня регламентируют дополнения и изменения документов первого и второго уровней. Так, если ПБУ являются докумен-

тами второго уровня, то ежегодные приказы Минфина России, издаваемые в их развитие, являются документами третьего уровня.

Четвертый уровень включает приказы, указания, инструкции, выпускаемые внутри хозяйствующего субъекта. Например, рабочий план счетов, составленный на основе единого Плана счетов, приказ по учетной политике юридического лица, формы первичных учетных документов, графики документооборота и формы внутренней отчетности, утвержденные руководством юридического лица, являются документами четвертого уровня.

Далее рассмотрим основные нормативные документы, регулирующие организацию и ведение учета наличия и движения основных средств:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 № 164-ФЗ (в ред. от 26.07.2006);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 26.09.2007);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 18.09.2006);
- ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 27.11.2006);
- Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 (в ред. 14.04.1998);
- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. 24.02.2009);

тами второго уровня, то ежегодные приказы Минфина России, издаваемые в их развитие, являются документами третьего уровня.

Четвертый уровень включает приказы, указания, инструкции, выпускаемые внутри хозяйствующего субъекта. Например, рабочий план счетов, составленный на основе единого Плана счетов, приказ по учетной политике юридического лица, формы первичных учетных документов, графики документооборота и формы внутренней отчетности, утвержденные руководством юридического лица, являются документами четвертого уровня.

Далее рассмотрим основные нормативные документы, регулирующие организацию и ведение учета наличия и движения основных средств:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;

- Федеральный закон «О финансовой аренде (лизинге)» от 29.10.1998 № 164-ФЗ (в ред. от 26.07.2006);

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 26.09.2007);

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 18.09.2006);

- ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 27.11.2006);

- Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утв. Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 (в ред. 14.04.1998);

- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. 24.02.2009);

В указанных Методических рекомендациях даны разъяснения по основным вопросам учета основных средств:

- признание основных средств;
- первоначальная оценка основных средств;
- последующая оценка основных средств;
- амортизация основных средств;
- убытки от обесценения.

«Основные средства – это часть имущества, которая используется в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, которую предполагается использовать в течение более чем 12 месяцев с целью получения экономических выгод».⁵

Фактические затраты - это сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

Ликвидационная стоимость – предполагаемая стоимость активов в конце их срока полезного использования.

Убыток от обесценения - это сумма превышения балансовой стоимости над его возмещаемой суммой.

Возмещаемая стоимость - эта стоимость, которую предполагается возместить в процессе дальнейшего использования актива, включая его ликвидационную стоимость при выбытии.

Балансовая (учетная) стоимость – первоначальная стоимость активов за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Амортизация - рассматривается как постепенное снижение стоимости актива вследствие его изнашивания.

⁵ Коваль Л.С. Бухгалтерский (финансовый) учёт: уч.-метод. Пособие. М.: Гелиос АРВ, 2013. С 300.

Амортизируемая стоимость – фактическая стоимость приобретения за вычетом ликвидационной стоимости.

1.3 Методика анализа основных средств

Основные направления анализа основных средств и соответствующие задачи, решаемые в рамках каждого направления, представлены в таблице 1.

Таблица 2 – Основные направления и задачи анализа основных средств

Основные направления анализа	Задачи анализа
1. Анализ структурной динамики основных средств	1.1. Оценка размера структуры вложений капитала в основные средства; 1.2. Определение характера и размера влияния изменения стоимости основных средств на финансовое положение предприятия и структуру баланса.
2. Анализ эффективности использования основных средств	2.1. Анализ движения основных средств 2.2. Анализ показателей эффективности использования основных средств 2.3. Анализ использования времени оборудования 2.4. Интегральная оценка использования оборудования
3. Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования	3.1. Анализ затрат на капитальный ремонт 3.2. Анализ затрат по текущему ремонту 3.3. Анализ взаимосвязи объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования
4. Анализ эффективности инвестиций в основные средства	4.1. Оценка эффективности капитальных вложений 4.2. Оценка эффективности привлечения займов для инвестирования

Анализ основных средств можно провести по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволит дать оценку динамики, структуры и эффективности использования основных средств.

Выбор направления анализа определяется потребностью управления. Анализ структуры динамики основных средств и инвестиционный анализ составляют содержание финансового анализа. Анализ эффективности использования основных средств и затрат по их использованию относятся к управленческому анализу, но кардинальных различий между этими видами анализа нет. Анализ затрат по использованию и содержанию оборудования включается в анализ себестоимости продукции.

Методика анализа основных средств направлена на выбор оптимального варианта их использования. Таким образом, отличительными особенностями анализа являются разнообразие решений по использованию основных средств.

Перспективный план – основной вид анализа инвестиций, который должен предшествовать анализу имеющихся на балансе основных средств и эффективности их использования⁶.

Качество анализа зависит от подлинности информации, то есть от качества постановки бухгалтерского учета, точности отнесения объектов к учетным классификационным группам, подлинности инвентаризационных описей, ведения регистров аналитического учета.

Информационные источники анализа:

- бизнес-план предприятия;
- план технического развития;
- бухгалтерский баланс;
- данные о переоценке основных средств;
- инвентарные карточки учета основных средств;
- техническая документация;
- прочее.

Таким образом, задачи анализа использования основных средств можно определить следующим образом:

⁶ Гинзбург А.И. Экономический анализ. СПб. 2012. С. 208

- изучить динамику и состав основных средств, темп обновления их активной части и техническое состояние, реконструкцию предприятия, внедрение новой техники, модернизацию и замену ветхого оборудования с истекшим сроком полезного использования;

- определить показатели использования основных производственных фондов, такие как: фондоотдача и фондоемкость, а также факторы, которые влияют на их изменения;

- установить уровень эффективности использования средств труда, а так же характеристику интенсивности и экстенсивности работы важных групп оборудования.

Основные производственные средства по степени использования можно разделить на 2 группы: обобщающие и частные.

Обобщающие показатели характеризуют использование основных средств на всех уровнях народного хозяйства – предприятия, отрасли и народного хозяйства в целом; к ним относят, прежде всего, фондоотдачу и рентабельность⁷.

Частные показатели – это, как правило, выражены в натуральных показателях, которые используются на предприятиях и в их подразделениях. Они делятся на показатели интенсивного и экстенсивного использования основных средств. Показатели интенсивного использования основных средств определяют объем выхода продукции в единицу времени с определенного вида оборудования. Показатели экстенсивного использования основных средств определяют их применение во времени.

Оценку уровня технического состояния и развития производственного потенциала начинают с анализа состава и движения основных средств.

Под составом основных средств подразумевают внутренние соотношения его частей - структуру. Под движением - поступление, выбытие, обновление, износ, замену. От изменений структуры основных

⁷ Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М. 2011. С. 84.

фондов, их движения значительно зависит технический уровень производства. Поэтому в данном разделе анализа состав и движение основного капитала рассматривается в комплексе.

Анализ структуры основных средств позволяет оценить их состав с точки зрения уровня их использования в производстве. В ходе такого анализа сравнивают данные из раздела 3 бухгалтерского баланса конец отчётного периода и предыдущих годов по всем элементам основных средств.

Оценка изменений проводится по первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств.

Проводят горизонтальный и вертикальный анализ. Горизонтальный анализ состоит в оценке динамики показателей, установлении их абсолютных изменений и темпов роста. Вертикальный анализ - это анализ структуры объектов.

Техническое состояние основных средств характеризуется коэффициентом износа, коэффициентом годности, возрастной структурой оборудования.

Коэффициент износа ($K_{и}$) определяется как частное от деления суммы износа (I) к первоначальной стоимости основных фондов (Φ):

$$K_{и} = I : \Phi, \quad (1)$$

Коэффициент годности ($K_{г}$) рассчитывается как отношение остаточной стоимости основных фондов (Φ_0) к первоначальной их стоимости (Φ):

$$K_{г} = \Phi_0 : \Phi, \quad (2)$$

или на базе коэффициента износа:

$$K_{г} = 1 - K_{и} \quad (3)$$

Данный коэффициент рассчитывается как на начало анализируемого периода, так и на конец. Чем ниже коэффициент износа, тем выше техническое состояние основных средств (выше коэффициент годности).

Техническое состояние основных средств характеризуют показатели их движения: коэффициенты ввода, обновления и выбытия.⁸

Коэффициент обновления (K_o) отражает интенсивность обновления основных средств и определяется отношением стоимости вновь поступивших основных фондов (Φ_p) за анализируемый период к стоимости основных фондов на конец этого периода (Φ_k):

$$K_o = \Phi_p : \Phi_k \quad (4)$$

Указанный коэффициент целесообразно рассчитывать как по всем основным средствам, так и по промышленно-производственным основным средствам. Также можно его рассчитать и по каждому виду структуры основных средств. Коэффициент можно определять не только по поступившим основным средствам, но и отдельно по введенным за счет инвестиций. Такие коэффициенты принято называть - коэффициентами ввода. Указанные коэффициенты следует рассматривать в динамике за ряд отчетных периодов, для определения тенденций в инвестиционной политике фирмы.

Коэффициент выбытия ($K_{выб}$) - характеризует интенсивность выбытия ОФ из сферы производства и обслуживающей сферы. Он определяется как отношение стоимости выбывших основных фондов ($\Phi_{выб.}$) к их стоимости на начало анализируемого периода (Φ_n).

$$K_{выб} = \Phi_{выб.} : \Phi_n \quad (5)$$

⁸ Курганская Н.И. Планирование и анализ производственной деятельности предприятия. Ростов н/Д. 2013. С. 311.

Данный коэффициент так же можно определять по каждому виду основных средств, по активной части или каждому виду структуры основных фондов. Целесообразно так же рассчитывать и коэффициент ликвидности основных средств, который определяется как отношение ликвидированной части основных средств к их величине на начало анализируемого периода. Эти коэффициенты так же следует рассматривать в динамике за ряд отчетных периодов.

Коэффициент прироста (Кпр) характеризует уровень прироста основных средств или отдельных групп основных средств за определенный период и рассчитывается как отношение стоимости прироста основных средств (Фпр) к их стоимости на начало анализируемого периода:

$$\text{Кпр.} = \text{Фпр.} : \text{Фн} \quad (6)$$

Методика анализа коэффициента прироста аналогична методике сравнительного анализа коэффициентов обновления и выбытия.

Коэффициент воспроизводства основных средств определяется как отношение всех капитальных вложений к стоимости введенных основных средств.

Коэффициент интенсивности обновления отображает величину выбывших средств на единицу вновь вводимых объектов, то есть количество выбывающих устаревших объектов в результате введения новых:

$$\text{Кио} = \text{Вос} : \text{Пос}, \quad (7)$$

Таким образом, коэффициент интенсивности обновления отражает уровень высвобождения капитала в результате введения новой техники. Этот показатель характеризует темп технического прогресса.

Срок обновления основных средств показывает, за сколько лет поступающие основные средства позволят обновить основные средства, которыми располагает предприятие:

$$\text{Соб} = \text{ОС на начало периода} : \text{Пос}, \quad (8)$$

При проведении анализа по вышеперечисленным коэффициентам следует помнить, что анализ их осуществляется взаимосвязано. При этом необходимо выяснить, каким образом происходило обновление основных средств; то ли за счет приобретения нового, или оборудование подвергалось модернизации, или получено безвозмездно, заменялось ли старое оборудование или вводились дополнительные мощности. Аналогично следует поступать и при анализе выбытия - то есть установить причины выбытия - ликвидация его как устаревшего, полностью амортизированного, путем продажи или безвозмездной передачи. Только после детального изучения дополнительной информации следует сделать вывод об эффективности политики фирмы в части использования средств на увеличение обеспеченности основными средствами⁸.

Обобщающим показателем, характеризующим уровень обеспеченности предприятия ОС, является фондовооруженность труда и техническая вооруженность труда. Показатель общей фондовооруженности труда рассчитывается отношением среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену.

Кроме вышеперечисленных коэффициентов при анализе основных средств используют еще показатель среднегодовой стоимости основных средств. Она определяется на основе первоначальной стоимости с учетом их ввода и ликвидации по следующей формуле:

$$\text{Фс} = \text{Фп} (\text{б}) + (\text{Фвв} \times \text{ЧМ} : 12) - (\text{Фл} \times (12 - \text{М}) : 12), \quad (9)$$

⁸ Баканов М.И. Теория экономического анализа. М., 2013. С. 157.

где Φ_c - среднегодовая стоимость основных фондов;
 $\Phi_{п(б)}$ - первоначальная (балансовая) стоимость основных фондов;
 $\Phi_{вв}$ - стоимость введенных фондов;
 $\Phi_{л}$ - ликвидационная стоимость основных фондов;
ЧМ - число месяцев функционирования введенных основных фондов;
М - количество месяцев функционирования выбывших основных фондов.

Таким образом, основные средства – это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями по мере снашивания. С целью определения стратегии и тактики эксплуатации основных средств в условиях меняющейся конъюнктуры рынка организуется учет и анализ наличия (состава), движения и уровня технического состояния основных средств, используя соответствующие формулы.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛБЫНСКИЙ РУДНИК»

2.1 Организационно – экономическая характеристика ООО «Албынский рудник»

Общество с ограниченной ответственностью «Албынский рудник», именуемое в дальнейшем общество, создано путем преобразования в него Закрытого акционерного общества «Спанч», в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ и другими нормативными актами Российской Федерации.

Место нахождения Общества: 675000, Россия, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 140/1.

Срок деятельности общества не ограничен.

Целью создания общества является получение прибыли.

Основными видами деятельности общества являются:

- добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы);
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- геолого – разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр;
- добыча и обогащение титано – магниевого сырья;
- добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки;
- подготовка строительного участка;
- производство общестроительных работ по строительству сооружений для горнодобывающей и обрабатывающей промышленности;
- выполнение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (защитой государственной тайны),

оказание услуг по защите государственной тайны;

- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Уставный капитал Общества составляет 1200000 (Один миллион двести тысяч) рублей.

Общество вправе создать резервный фонд Общества в размере 5% от уставного капитала общества.

Имущество Общества формируется за счет за счет оплаты долей участников Общества в уставном капитале Общества, собственных и привлеченных заемных средств, полученных от доходов, иного имущества, стоимость которого отражается в его самостоятельном балансе, а также других источников, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества – высший орган управления общества;

- Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган Общества.

Для осуществления контроля за деятельностью Общества общим собранием Участников может быть избран Ревизор Общества сроком на один год. Ревизор: контролирует финансовую и хозяйственную деятельность Общества; осуществляет ревизию расходования денежных средств и материальных ценностей; осуществляет контроль за исполнением сметы доходов и расходов.

По решению общего собрания участников Общества, ООО «Албынский рудник» может привлекать профессиональных аудиторов для проверки бухгалтерской (финансовой) годовой отчетности.

На основании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 – 2015 гг. (Приложение А и Б) изучим основные экономические показатели Общества и отразим их в таблице 3.

Таблица 3 – Основные технико - экономические показатели ООО «Албынский рудник» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
				2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от реализации продукции (услуг), тыс. руб.	5803719	8856987	10982993	3053268	2126006	52,6	24,0
Себестоимость, тыс.руб.	5957589	7295605	8680641	1338016	1385036	22,5	20,0
Прибыль от продаж, тыс.руб.	- 306055	1432981	2136178	1739036	703197	Более 10 раз	49,1
Чистая прибыль, тыс. руб.	- 391881	1057906	1627518	1449787	569612	Более 10 раз	53,8
Среднесписочная численность работающих, чел.	1249	1409	1434	160	25	12,8	1,8
Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. руб.	4646	6286	7659	1640	1373	35,3	21,8
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	616882	735135	897542	118253	162407	19,2	22,1
Среднегодовой уровень оплаты труда, тыс. руб.	41158	43478	52158	2320	8680	5,6	20,0
Рентабельность:							
продаж, %	-5,89	16,18	19,45	22,07	3,27	Более 10 раз	20,2
общая, %	-6,76	11,99	14,82	18,75	3,93	Более 10 раз	26,5
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	725745	1044130	1441788	318385	397648	43,9	38,1
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	1237111	1524551	1850294	287440	325743	23,2	21,4
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	10380199	10485804	9679383	105605	-806421	1	-7,7
Фондоотдача, тыс. руб.	5,4	0,8	1,1	-4,6	03	-85,2	37,5

Из данных, приведенных в таблице видно, что выручка от реализации продукции имеет тенденцию к увеличению. В 2014 году по сравнению с 2013 годом выручка возросла на 52,6%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом рост составил 2126006 тыс.руб.

Себестоимость продукции также возрастает, так за период с 2013 года по 2015 год, рост составил 2723052 тыс.руб. Это объясняется ростом производства.

При этом, затраты на рубль продукции стабильно снижаются. Так в 2014 году по сравнению с 2013 годом снижение составило 20,3%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 3,7%.

Численность работающих также увеличивается. На протяжении трех лет идет увеличение среднегодового фонда оплаты труда и уровня средней зарплаты. Так в 2015 году зарплата составила 52158 тыс.руб., что на 11000 тыс.руб. больше, чем в 2013 году.

Прибыль от продаж и чистая прибыль также ежегодно увеличивается.

Дебиторская задолженность также с каждым годом прирастает, так в 2014 году прирост составил 318385 тыс.руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 397648 тыс.руб. Это является отрицательным фактом и говорит о снижении оборачиваемости оборотных средств.

Кредиторская задолженность также растет и за три года рост составил 613183 тыс.руб. или почти 50%. Наибольший удельный вес составляет задолженность поставщикам и подрядчикам. Это говорит о том, что Общество пользуется краткосрочными заемными средствами, и платежная дисциплина у ООО «Албынский рудник» находится в неудовлетворительном состоянии.

В 2014 году по сравнению с 2013 наблюдается рост среднегодовой стоимости основных средств на 1% и составила 105605 тыс.руб. А в 2015 году наблюдается уменьшение среднегодовой стоимости основных средств, которое по сравнению с 2014 составило 806421 тыс.руб. или на 7,7%.

Со снижением в 2015 году среднегодовой стоимости основных средств снизилась и фондоотдача и составила 1,1%.

2.2 Экспресс-анализ ООО «Албынский рудник»

На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложения) ООО «Албынский рудник» за 2013 – 2015 гг. проведем экспресс – анализ финансового положения общества. Первым этапом проведем анализ имущественного положения компании. В таблице 1 отразим анализ имущества и источников его формирования.

Таблица 1- Анализ имущества и источников его формирования за 2013 – 2015гг ООО «Албынский рудник»

Статьи баланса	на 31.12.2013, тыс.руб.	на 31.01.2014, тыс.руб.	на 31.12.2015, тыс.руб.	Абсолютное изменение (+/-), тыс.руб.		Темп прироста, %	
				31.12.2014 к 31.12.2013	31.12.2015 к 31.12.2014	31.12.2014 к 31.12.2013	31.12.2015 к 31.12.2014
1.Внеоборотные активы	10875166	10330326	9038073	-544840	-1292253	-5,01	-12,51
2. Оборотные активы	2330114	3716528	6115587	1386414	2399059	59,50	64,55
<i>Итого источников формирования имущества</i>	13205280	14046854	15153660	841574	1106806	6,37	7,88
3. Капитал и резервы	- 482767	575139	2199477	1057906	1624338	-219,13	282,43
4. Долгосрочные обязательства	12419521	3304919	2769317	-9114602	-535602	-73,39	-16,21
5. Краткосрочные обязательства	1268526	10166796	10184866	8898270	18070	701,47	0,18
<i>Итого источников формирования имущества</i>	13205280	14046854	15153660	841574	1106806	6,37	7,88

Из данных таблицы 1 видно, что за анализируемый период внеоборотные активы уменьшились. Так, в 2015 году они составили 9038073 тыс.руб., что на 1292253 тыс.руб.меньше , чем в 2014году.

Стоимость же оборотных активов увеличивается за счет роста стоимости запасов, дебиторской задолженности и денежных средств. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. рост составил 64,55%, или на 2399059 тыс. руб.

Капитал и резервы и краткосрочные обязательства в 2015 по сравнению с 2014г. увеличились на 1624338 и 18070 тыс.руб. соответственно и составили 2199477 тыс.руб. и 10184866 тыс.руб. Долгосрочные обязательства наоборот, уменьшаются. Так, в 2015 году составили 2769317 тыс.руб., что на 535602 тыс.руб. меньше по сравнению с 2014г.

Таким образом, за период наблюдается рост источников формирования имущества на 7,88% и составляет в 2015г. 15153660 тыс.руб.

Далее проведем анализ структуры имущества ООО «Албынский рудник» (таблица 3) за период 2013 – 2015 гг.

Данные таблицы 2 показывают, что за три последних года увеличилась дебиторская задолженность в 2 раза. С 2013 года по 2015 год рост составил 716043 тыс. руб. в основном за счет увеличения в разы задолженности покупателей и заказчиков.

Наблюдается уменьшение стоимости основных средств в размере 1612843 тыс. руб. (2013 -2015 гг.). Оборотные активы увеличились за период 2013 – 2015 гг. на 3785473 тыс. руб. и составили 6115587 тыс.руб. В основном это связано с ростом остатков запасов.

Кредиторская задолженность имеет тенденцию к повышению. С 2013 г. по 2015 г. рост составил 613183 тыс. руб. Это является отрицательным показателем, так как увеличилась задолженность по имеющимся обязательствам.

Долгосрочные обязательства за 2013-2015гг. уменьшились на 9650204 тыс.руб. и составили на конец 2015г.2769317 тыс.руб. за счет сокращения заемных средств в разы. Это говорит о том, что у общества достаточно средств для осуществления текущей деятельности.

Таблица 3 – Анализ структуры имущества ООО «Албынский рудник»

Статьи баланса	На 31.12.2013, тыс. руб.	На 31.12.2014, тыс. руб.	На 31.12.2015, тыс. руб.	Структурные сдвиги	
				За 2014 год	За 2015 год
Внеоборотные активы	10875166	10330326	9038073	-544840	-1292253
Нематериальные активы	24139	3945	2481	-20194	-1464
Основные средства	10646481	10325127	9033638	-321354	-1291489
Отложенные налоговые активы	203857	1205	1908	-202652	703
Прочие внеоборотные активы	689	49	46	-640	-3
Оборотные активы	2330114	3716528	6115587	1386414	2399059
Запасы	1307340	2308210	3384364	1000870	1076154
Дебиторская задолженность	725745	1044130	1441788	318385	397658
Финансовые вложения	263000	79000	172900	-184000	93900
Денежные средства и денежные эквиваленты	43281	285010	1116435	241729	831425
Прочие оборотные активы	748	178	100	-570	-78
Итого имущества	100	100	100	X	X
Капиталы и резервы	(482767)	575139	2199477	1057906	1624338
Уставный капитал	1200	1200	1200	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	99000	99000	99000	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(582967)	474939	2099277	1057906	1624338
Долгосрочные обязательства	12419521	3304919	2769317	-9114602	-535602
Заемные средства	12357603	3212584	2650000	-9145019	-562584
Отложенные налоговые обязательства	61918	92335	119317	30417	26982
Краткосрочные обязательства	1268526	10166796	10184866	8898270	18070
Заемные средства	2438	8591523	7192047	8589085	-1399476
Кредиторская задолженность	1237111	1524551	1850294	287440	325743
Оценочные обязательства	28977	50722	42525	21745	-8197
Прочие обязательства	-	-	1100000	-	-
Итого имущества	100	100	100	X	X

На протяжении 2014 – 2015 гг. общество имеет нераспределенную прибыль, которая за 2014-2015 годы выросла на 1624338 тыс.руб. и составила 2099277 тыс.руб.

Уставный и добавочный капиталы остались на прежнем уровне.

Количественно финансовая устойчивость может оцениваться двояко: с позиции структуры источников средств, и с позиции расходов, связанных с обслуживанием внешних источников. Способность предприятия осуществить расчеты по имеющимся обязательствам можно оценить с помощью коэффициентов ликвидности и анализа возможности банкротства.

Рассчитаем аналитические коэффициенты для оценки финансового состояния (таблица 4, таблица 5).

Таблица 5 – Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Албынский рудник»

Показатели	Норматив	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное изменение показателей 2015 г.	
					к 2013г.	к 2014 г.
Коэффициент автономии	$\geq 0,6$	-0,04	0,04	0,14	0,18	0,1
Коэффициент финансовой зависимости		-27,3	24,4	6,9	34,2	-17,5
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	Не > 1	-28,3	23,4	5,9	34,2	-17,5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	> 0,1	-4,9	-2,6	-1,1	3,8	1,5

В целом за период наблюдается тенденция роста всех рассчитанных коэффициентов.

Коэффициент автономии ниже нормативного и составляет 0,14, что на 0,18 больше, чем в 2013 году. Это говорит о том, что организация все ещё зависима от заёмных источников финансирования, но с каждым годом все больше полагается на собственные источники.

Коэффициент финансовой зависимости увеличился на 34,2 и составил в 2015 году 6,9, что свидетельствует о сильной зависимости предприятия от кредиторов.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств выше нормативного. Так, в 2015 году на единицу собственного капитала приходится 5,9 заемных средств, что на 34,2 больше, чем в 2013 году. Финансовое состояние неустойчивое, присутствует риск

неплатежеспособности и банкротства из-за высокой концентрации заемного капитала.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами ниже нормативного и ежегодно увеличивается. Это свидетельствует о недостаточности собственных оборотных средств.

Далее рассчитаем основные показатели ликвидности в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ показателей ликвидности ООО «Албынский рудник» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	Норматив	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное изменение показателей 2015г.	
					к 2013г.	к 2014 г.
Коэффициент общей ликвидности	О 1,5 до 2,5	0,2	0,1	0,4	0,2	0,3
Коэффициент текущей ликвидности	Не < 2	4,9	0,4	0,6	-4,3	0,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	Не < 0,2-0,25	0,2	0,03	0,1	-0,1	0,07
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,7 – 0,8	0,8	0,1	0,3	-0,5	0,2

За анализируемый период наблюдается снижение трёх коэффициентов ликвидности за счет увеличения в разы краткосрочных обязательств и несоответствие нормативам.

Коэффициент текущей ликвидности уменьшился на 4,3 и в 2015 году составил 0,6. Это говорит о том, что текущие активы не покрыли краткосрочные обязательства, что свидетельствует о неэффективном вложении средств в оборотные активы.

Коэффициент абсолютной ликвидности снизился на 0,1. Это говорит о том, что у предприятия недостаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений для погашения краткосрочных обязательств.

Сокращение коэффициента промежуточной ликвидности на 0,5 говорит о том, что за счет денежных средств на различных счетах, финансовых вложений и дебиторской задолженности, может быть погашено около 1/3 краткосрочных обязательств.

И лишь у коэффициента общей ликвидности наблюдается тенденция роста, хоть и не соответствует нормативу. Так, за анализируемый период он увеличился на 0,2 и составил 0,4. Это говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Албынский рудник»

Постановка бухгалтерского учета в ООО «Албынский рудник» определена Федеральным законом от 08.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией № 94н от 31.10.2000 года по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, и Учетной политикой общества, утвержденной Приказом генерального директора.

В соответствии с Законом № 402-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Албынский рудник», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Бухгалтерский учет ведется на договорных началах бухгалтерской службой ЗАО «Управляющая компания Петропавловск» под руководством главного бухгалтера.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» и Уставу, в ООО «Албынский рудник» главный бухгалтер Общества подчиняется непосредственно генеральному директору.

установленном порядке, несет персональную ответственность за солюдение содержащихся в них методологических принципов бухгалтерского учета, за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной статистической и бухгалтерской отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников ООО «Албынский рудник».

Бухгалтерский учет в ООО «Албынский рудник» ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Предприятие ведет учет по журнально – ордерной системе с применением автоматизированной формы его ведения с использованием компьютерной техники.

Рабочей бухгалтерской программой является «1С: Предприятие».

Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете производится с использованием первичных документов.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г № 71 а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты. Основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве;

- и другие.

Одним из пунктов Учетной политики ООО «Албынский рудник» определены особенности учета основных средств, а именно:

- в качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Согласно Налогового кодекса Российской Федерации части второй с 1 января 2016 года к объектам, используемым в качестве средств труда для производства и реализации товаров или для управления организацией, относятся активы первоначальной стоимостью более 100000 рублей.

Активы стоимостью не более 100000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы одновременно после ввода их в эксплуатацию.

Объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке переводятся в состав основных средств с выделением на отдельном субсчете «Основные средства до регистрации права собственности».

По завершении государственной регистрации прав, соответствующие объекты основных средств переводятся с отдельного субсчета на основной субсчет к счету учета основных средств.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации)

принято решение об отчуждении в пользу других лиц – предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется обществом в качестве товаров.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

Самостоятельными инвентарными объектами принимаются:

- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- доли объектов основных средств, которые находятся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Компьютеры, приобретенные комплексом должны учитываться как отдельный конструктивно обособленный предмет при его стоимости более 40 тыс.руб., имеющий свой номер, либо как объект, состоящий из отдельных предметов (системный блок, монитор и др.), приобретенных для замены

выбывшего, каждый из которых имеет свой инвентарный номер, при соблюдении стоимостного ограничения.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Объекты основных средств, принятые или переданные на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

- консервация указанных объектов – тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;
- передача указанных объектов иным пользователям на основе возмездных договоров (аренды, проката);
- списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) – тогда общество признает прочие расходы;
- реализация данных объектов основных средств.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств, то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45.04 «Переданные объекты недвижимости».

На дату госрегистрации перехода права собственности остаточная стоимость проданного объекта списываются со счета 45 в дебет счета 91 с одновременным признанием по кредиту счета 91 выручки от реализации этого объекта.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы. Резервы на ремонт основных фондов или ремонтный фонд не создаются.

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

При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общество использует классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация).

При принятии объекта к учету в качестве основных средств комиссия определяет срок полезного использования основных средств и код ОКОФ. Решение комиссии оформляется Протоколом и утверждается руководителем соответствующего филиала.

Стоимость основных средств в ООО «Албынский рудник» погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их

полезного использования, установленного при вводе в эксплуатацию основного средства.

ООО «Албынский рудник» применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации по имуществу, полученному Обществом по договору лизинга и учитываемого на его балансе, может производиться с использованием способа уменьшаемого остатка, если это предусмотрено договором.

Общество может применять понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

При начислении амортизации по безвозмездно полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «АЛБЫНСКИЙ РУДНИК»

3.1 Документальное оформление движения основных средств, организация синтетического и аналитического учета основных средств

К бухгалтерскому учету могут приниматься основные средства при:

- приобретении, сооружении и изготовлении за плату;
- сооружении и изготовлении самим обществом;
- поступлении от учредителей в счёт вкладов в уставный (складочный)

капитал;

- безвозмездном поступлении от юридических и физических лиц;
- в других случаях.

Учёт оприходования основных средств ведётся централизованно в разрезе классификационных групп и инвентарных объектов.

Для учёта движения основных средств в ООО «Албынский рудник» применяются утверждённые постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 года № 7 унифицированные формы первичной учётной документации по учёту основных средств или формы первичных документов разработанных в организациях (таблица 10).

Таблица 10 – Унифицированные формы первичной учётной документации, применяемые в ООО «Албынский рудник»

Номер формы	Наименование формы
1	2
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)

Продолжение таблицы 10

1	2
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Приказом генерального директора ООО «Албынский рудник» утверждена комиссия в составе соответствующих должностных лиц для оформления документации на поступающие основные средства

В зависимости от состава, количества и назначения объектов основных средств для учета и оформления операций по их приёму используются:

- форма № ОС-1 - акт о приёме-передаче объекта основных средств, кроме зданий, сооружений;
- форма № ОС-1а - акт о приёме-передаче здания, сооружения;
- форма № ОС-1б - акт о приёме-передаче групп объектов основных средств, кроме зданий, сооружений.

К актам прилагается техническая документация, относящаяся к данным объектам основных средств.

Далее, после оформления, акты с приложенной документацией

передаются в бухгалтерию организации.

Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом является объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный обособленный предмет, который предназначен для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс сочленённых предметов, который представляет собой единое целое и предназначен для выполнения соответствующей работы. Комплекс конструктивно сочленённых предметов является один или несколько предметов одного или нескольких назначений, которые имеют общие приспособления и принадлежности, общее управление, в результате чего каждый предмет, который входит в комплекс может, выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Если один объект состоит из нескольких частей и имеет разный срок полезного использования, то каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объект основных средств, который находится в собственности двух или нескольких организаций, отражается в учёте каждой организации в составе основных средств соразмерно её доле в общей собственности.

Каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер для обеспечения сохранности и организации бухгалтерского учёта основных средств, при принятии к бухгалтерскому учёту. Инвентарный номер может быть обозначен путём нанесения краски, прикрепления металлического жетона или другим способом.

Если инвентарный объект имеет несколько частей с различным сроком полезного использования, которые учитываются как отдельные инвентарные объекты, тогда каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, который состоит из нескольких частей, установлен общий срок полезного использования, такой объект числится за одним инвентарным

номером.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в данной организации.

Не рекомендуется присваивать инвентарные номера выбывших объектов основных средств вновь принятым к бухгалтерскому учёту объектам в течение пяти лет по окончании года выбытия.

Для учёта наличия и движения внутри предприятия объектов основных средств следует использовать первичные документы:

- форма № ОС-6 на каждый объект – инвентарная карточка учёта объекта основных средств;
- форма № ОС-6а на группу объектов – инвентарная карточка группового учёта объектов основных средств;
- форма № ОС-6б – инвентарная книга учёта объектов основных средств.

Записи в инвентарных карточках (инвентарной книге) осуществляются на основании актов о приёме-передаче объектов основных средств (формы № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б) и сопроводительных документов.

В ООО «Албынский рудник» инвентарные карточки составляются в одном экземпляре и находятся в бухгалтерии. Основным регистром аналитического учёта объектов основных средств служат инвентарные карточки.

Для обеспечения сохранности инвентарные карточки регистрируются в описях и хранятся в картотеке бухгалтерии в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 1 октября 2002 года №1. При выбытии основных средств инвентарная карточка из картотеки изымаются.

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств по форме № ОС-2 применяется для оформления и учёта перемещения объектов основных средств из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка) в другой. Данная накладная выписывается передающей стороной

(сдатчиком) в трёх экземплярах. Первый экземпляр передаётся в бухгалтерию, второй остаётся у ответственных лиц за сохранность основных средств, третий экземпляр передаётся получателю.

Данные о перемещении объектов основных средств учитывают в инвентарных карточках (книге) учёта объектов основных средств, которые перемещаются в картотеку по новому местонахождению объектов.

В ООО «Албынский рудник» объекты основных средств могут выбываться в результате:

- продажи другому юридическому или физическому лицу;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других предприятий;
- списания вследствие морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, чрезвычайных ситуациях;
- передачи по договорам дарения, мены.

Определение рациональности или непригодности основных средств к дальнейшему использованию, неприемлемости или неэффективности их восстановления, а также для оформления необходимой документации на списание объектов решает комиссия по движению основных средств.

Для оформления списания основных средств комиссия использует следующие документы:

- форма № ОС-4 для объекта основных средств - акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);
- форма № ОС-4а для автотранспортных средств - акт о списании автотранспортных средств;
- форма № ОС-4б - акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств).

Данные акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, утверждаются генеральным директором ООО «Албынский рудник». Первый экземпляр передаётся в бухгалтерию, второй остаётся у ответственного лица за сохранность объектов основных средств и

служит основанием для сдачи на склад и реализации ценностей, оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортных средств в бухгалтерию вместе с актом формы № ОС-4а передаётся акт об аварии, с указанием причин, вызвавших аварию, а также документ, подтверждающий снятие автотранспортного средства с учёта в ГИБДД.

Данные результатов списания вносятся в инвентарную карточку (книгу) учёта основных средств (формы № ОС-6, № ОС-6а, № ОС-6б).

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

Затраты по ремонтным работам, выполненным как подрядным, так и хозяйственным способом, подтверждаются актом приемки (форма № КС-2) и справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС -3), утвержденными Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100. После выполнения всего комплекса работ (как подрядным, так и хозяйственным способом) оформляется акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7).

Для устранения выявленных неисправностей, замена изношенных (неисправных) деталей (конструкций), своевременное предохранение объектов от преждевременного износа составляется дефектная ведомость, не унифицированной формы, утвержденная приказом «Об учетной политике Общества

При ремонте оборудования вместо дефектной ведомости может быть применен акт о выявленных дефектах оборудования, подготовленный по форме № ОС-16.

Учёт наличия и движения собственных основных средств организации

осуществляется на активном счёте 01 «Основные средства». По дебету счёта отражают поступление основных средств, а по кредиту счёта выбытие основных средств.

ООО «Албынский рудник» использует автоматизированную форму учёта с применением программного продукта «1С: Предприятие» регистрами синтетического учёта будут Главная книга, обороты счёта 01 «Основные средства», анализ счёта 01 «Основные средства», журнал-ордер по счёту 01 «Основные средства», оборотно-сальдовая ведомость.

Регистрами аналитического учёта выступают оборотно-сальдовая ведомость по счёту 01 «Основные средства», анализ субконто, обороты между субконто, карточка субконто, карточка счёта 01 «Основные средства» и др.

Рассмотрим порядок учета поступления основных средств в ООО «Албынский рудник» на конкретных примерах.

В ноябре 2015 года у поставщика ООО «ИСТ» был приобретен сварочный агрегат АДД-2 по оптовой цене 1460000 рублей (без учета НДС), НДС 262800 рублей. Транспортной организации ООО «Метеор» за доставку оборудования было перечислено 24500 рублей.

При принятии объекта на баланс был оформлен Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) по форме ОС – 1 (Приложение В).

На основное средство заведена инвентарная карточка учета объекта основных средств ОС – 6 (Приложение Г).

Сварочный агрегат АДД-2 относится к машинам и оборудованию со сроком полезного использования свыше 30 лет.

В таблице 11 отразим бухгалтерские проводки по поступлению и передаче в эксплуатацию основного средства.

Таблица 11 – Бухгалтерские проводки по поступлению основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Акцептован счет поставщика ООО «ИСТ» за продажу сварочного агрегата АДД-2	08.4	60	1460000	Счет на оплату
Учен НДС, причитающийся к уплате по приобретению сварочного агрегата АДД-2	19.1	60	262800	Счет-фактура
Учены транспортные расходы ООО «Метеор» за доставку сварочного агрегата АДД-2	08.4	60	24500	Акт об оказании услуг, транспортная накладная
Сварочный агрегат АДД-2 введен в эксплуатацию	01.1	08.4	1484500	Акт о приеме объекта основных средств №ОС-1

В следующем случае, у поставщика ООО «Сервис» был приобретен блок очистки топлива по цене 380000 рублей требующее монтажа и пуско – наладочных работ в сумме 58000 рублей, которые выполняли подрядные организации. После сдачи объекта в эксплуатацию, все затраты по транспортировке, монтажу, пуску и наладке включаются в первоначальную (балансовую) стоимость объекта. В таблице 7 отразим бухгалтерские проводки по поступлению и передаче в эксплуатацию основного средства.

Таблица 12 – Бухгалтерские проводки по поступлению основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Акцептован счет поставщика ООО «Сервис» за продажу блока очистки топлива	07	60	380000	Счет на оплату
Блок очистки топлива передан в монтаж	08.3	07	380000	Акт о передачи оборудования в монтаж № ОС-15
Выполнены монтажные и пуско-наладочные работы блока очистки топлива	08.3	60	58000	Договор оказания услуг по монтажу оборудования, акт сдачи выполненных работ
Блок очистки топлива введен в эксплуатацию	01	08.3	438000	Акт о приеме объекта основных средств №ОС-1

Рассмотрим пример по вводу объекта в эксплуатацию, построенным хозяйственным способом, то есть своими силами.

Для строительства общежития гостиничного типа №2 у поставщика ООО «Строй – ТЦ» приобретен цветной металл на сумму 170000 рублей, в том числе НДС 25932 рублей.

Работникам начислена зарплата 32000 рублей и произведены отчисления во Внебюджетные фонды 9600. Бухгалтерские проводки отразим в таблице 13.

Таблица 13 – Бухгалтерские проводки по поступлению основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-описание
Акцептован счет поставщика ООО «Строй-ТЦ» за продажу цветного металла	10	60	144068	Счет на оплату
Учен НДС, причитающийся к уплате по приобретению цветного металла	19	60	25932	Счет-фактура
Цветной металл списан на строительство	08.03	10	144068	Лимитно-заборная карточка
Начислена заработная плата рабочим	08.3	70	32000	Справка-расчет
Произведены отчисления от заработной платы	08.3	69	9600	Справка-расчет
Общежитие гостиничного типа №2 введено в эксплуатацию	01.1	08.3	185668	Акт о приеме объекта основных средств №ОС-1

Порядок выбытия основных средств в ООО «Албынский рудник» определен Учетной политикой и ПБУ 6/01. В соответствии с п. 29 ПБУ 6/01 и п. 93 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, объекты основных средств могут быть списаны с баланса по следующим причинам: продажа объекта основных средств другому лицу; списание в случае морального и (или) физического износа; передача объектов основных средств в виде вклада в уставный капитал другой организации; ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; другие причины.

Как было указано выше, в ООО «Албынский рудник» для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию создана комиссия. В состав которой входит должностные лица в компетенцию которых входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию;
- установление причин его списания;
- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта;
- оценка возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта;
- осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов цветных и драгоценных металлов, определение их количества, веса.

Комиссией составляется акт на списание основных средств ф. № ОС -4, или акт на списание автотранспортных средств ф. № ОС – 4а (с приложением актов об авариях, причинах, вызвавших аварию, если они имели место). Эти акты утверждаются руководителем общества и передаются в бухгалтерию.

На основании оформленных актов делаются соответствующие записи в инвентарных карточках, которые хранятся в течении срока, определяемого руководителем предприятия. Выбытие основных средств ведется на субсчете 01.09

В таблице 14 рассмотрим примеры по выбытию основных средств:

- Производственной организации ООО «Амурцемент» продан слесарный верстак Вр-1030 по рыночной цене 23600 рублей, в том числе НДС 3600 рублей.

Балансовая стоимость слесарного верстака Вр-1030 18900 рублей, сумма начисленной амортизации составила 6200 рублей.

Прибыль от реализации объекта составит 7300 рублей (12700 + 3600 - 23600).

Таблица 14 – Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Списана балансовая стоимость слесарного верстака Вр-1030	01.9	01.1	18900	Акт о списании объекта основных средств № ОС-4
Списана начисленная амортизация по слесарному верстаку Вр-1030	02	01.9	6200	Бухгалтерская справка-расчет
Списана остаточная стоимость слесарного верстака Вр-1030	91.2	01.9	12700	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена задолженность ООО «Амурцемент» за слесарный верстак Вр-1030	62	91.1	23600	Договор купли-продажи
Учтен НДС с продаж за слесарный верстак Вр-1030	91.2	68.2	3600	Счет-фактура
Получена оплата от ООО «Амурцемент» за слесарный верстак Вр-1030	51	62	23600	Выписка банка по расчетному счету
Получена прибыль от реализации слесарного верстака Ар-1030	91.1	99	7300	Счет-фактура

Общество принимает решение о ликвидации принадлежащего ему ноутбука Pavilion dv7-3135 по причине его морального износа и непригодности к дальнейшей эксплуатации. Первоначальная стоимость ноутбука Pavilion dv7-3135 45000 рублей. Начисленная амортизация составила 34000 рубля. Остаточная стоимость составила 11000 рублей. При ликвидации ноутбука Pavilion dv7-3135 оприходован дисковод FDD 3.5, рыночная стоимость которого составила 3200 рублей. Финансовый результат от ликвидации (убыток) основного средства составил 7800 рублей (11000 – 3200). Бухгалтерские проводки отобразим в таблице 15.

Таблица 15 – Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
1	2	3	4	5
Списана первоначальная стоимость ноутбука Pavilion dv7-3135	01.9	01.1	45000	Акт о списании объекта основных средств № ОС-4

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
Списана начисленная амортизация на ноутбук Pavilion dv7-3135	02	01.9	34000	Бухгалтерская справка-расчет
Списана остаточная стоимость ноутбука Pavilion dv7-3135	91.2	01.9	11000	Бухгалтерская справка-расчет
Оприходован дисковод FDD 3.5	10	91.1	3200	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений № М-35
Получен финансовый результат ликвидации ноутбука Pavilion dv7-3135	99	91	7800	Бухгалтерская справка-расчет

ООО «Албынский рудник» приняло решение о безвозмездной передаче кондиционера Chigo KFR-120 LW в детский сад.

Балансовая стоимость 40000 рублей, начисленная амортизация 10000 рублей, остаточная стоимость 30000 рублей. На день передачи рыночная стоимость кондиционера Chigo KFR-120 LW составляла 30000 рублей. Начислен НДС по передаваемому средству 18000 рублей (30000 x 18%).

Убыток от безвозмездной передачи составил 35400 рублей (30000 + 5400). Бухгалтерские проводки по передаче кондиционера рассмотрим в таблице 16.

Таблица 16 – Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Списана первоначальная стоимость кондиционера Chigo KFR-120 LW	01.9	01.1	40000	Акт о списании объекта основных средств № ОС-4
Списана начисленная амортизация на Chigo KFR-120 LW	02	01.9	10000	Бухгалтерская справка-расчет
Списана остаточная стоимость кондиционера Chigo KFR-120 LW	91.2	01.9	30000	Бухгалтерская справка-расчет
Начислен НДС по передаваемому кондиционеру Chigo KFR-120 LW	91.2	68.2	5400	Счет-фактура
Отражен убыток от безвозмездной передачи кондиционера Chigo KFR-120 LW	99	91	35400	Счет-фактура

Выбытие основных средств учитывается с использованием счёта 91 «Прочие доходы и расходы» - активно-пассивный счёт.

К счёту 91 «Прочие доходы и расходы» открыты субсчёта:

01 «Прочие доходы»;

02 «Прочие расходы»;

09 «Сальдо прочих доходов и расходов»

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

Регистрами синтетического учёта являются Главная книга, обороты счёта 91 «Прочие доходы и расходы», анализ счёта 91 «Прочие доходы и расходы», журнал ордер по счёту 91 «Прочие доходы и расходы», оборотно-сальдовая ведомость. Регистрами аналитического учёта выступают оборотно-сальдовая ведомость по счёту 91 «Прочие доходы и расходы», анализ субконто, обороты между субконто, карточка субконто, карточка счёта 91 «Прочие доходы и расходы» и др.

3.2 Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Албынский рудник»

Для анализа эффективности использования основных средств необходимо рассмотреть состав, динамику и структуру основных средств предприятия.

Исследуем структуру основных средств Общества и отразим данные в таблице 4.

Таблица 4 – Состав, динамика и структура основных средств ООО «Албынский рудник» за 2013 – 2015гг. по первоначальной стоимости

Наименование	2013г		2014г		2015г		Абсолютное отклонение, тыс. руб. (+), (-)		Темп прироста, %	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	2014 к 2013	2015 к 2014	2014к2013	2015к2014
Здания	2587095	24,3	2539981	24,6	2140972	23,7	-47114	-399009	-1,82	-15,71
Сооружения	3066187	28,8	3056238	29,6	2583621	28,6	-9949	-472617	-0,32	-15,46
Машины и оборудование	3300409	31,0	2983962	28,9	2827529	31,3	-316447	-156433	-9,59	-5,24
Транспортные средства	1660851	15,6	1724296	16,1	1454416	16,1	63445	-269880	3,82	-15,65
Производственный и хозяйственный инвентарь	31939	0,3	20650	0,2	27100	0,3	-11289	6450	-35,35	31,23
Итого основных средств:	10646481	100	10325127	100	9033638	100	-321354	-1291489	-3,02	-12,51
в том числе активная часть	4993199	46,9	4728908	45,2	4309045	47,7	-264291	-419863	-5,29	-8,88

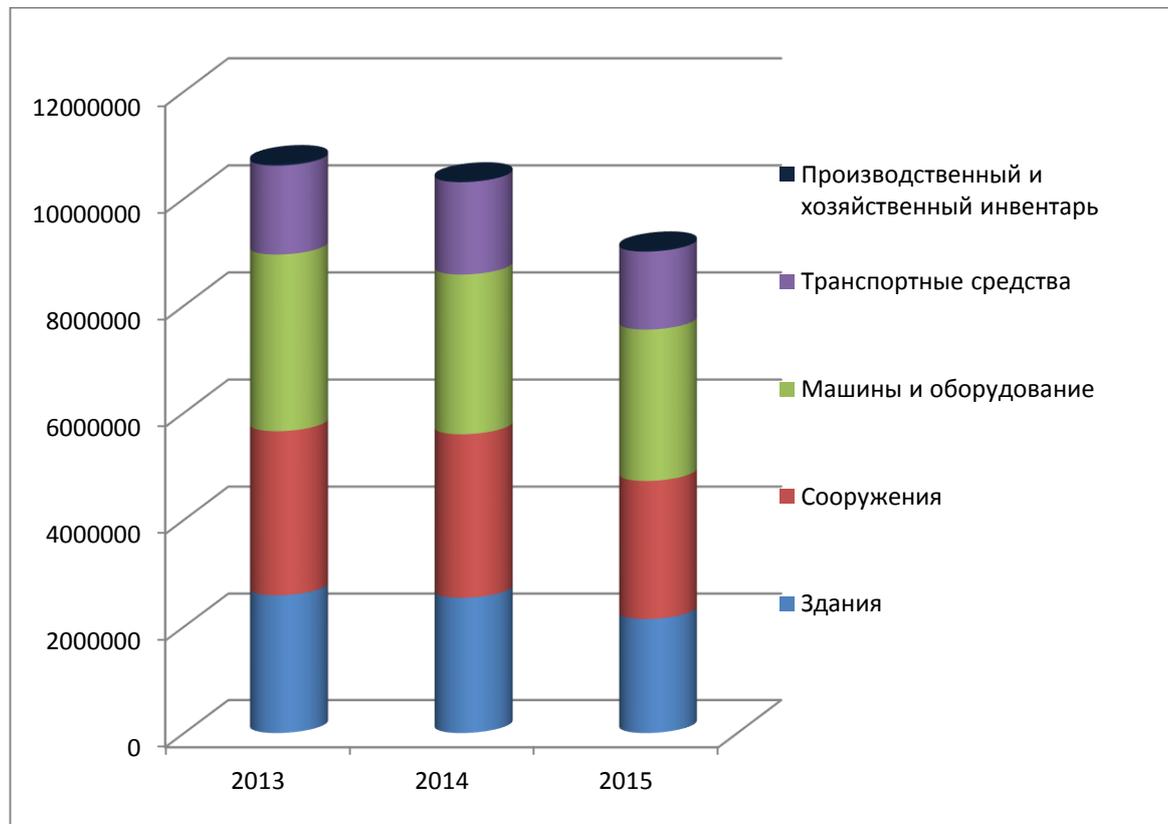


Рисунок 2 – Динамика основных средств ООО «Албынский рудник»

Из данных таблицы видно, что основные средства с каждым годом уменьшаются, так за три года снижение составило 1612843 тыс.руб. Снижение стоимости основных средств можно наблюдать в группах здания, сооружения, машины и оборудование. Так, в 2015 году по сравнению с 2014 стоимость зданий снизилась на 399009 или на 15,71 %; в группе сооружения снижение составило 15,46 % и составило 2583621 тыс.руб.; так же можно наблюдать снижение стоимости машин оборудование, которое в 2015 году по сравнению с 2014 снизилось на 156433 тыс.руб. или на 5,24 %.

Положительное изменение можно наблюдать в 2014 году в группе транспортные средства, которые составили 1724296 тыс.руб., но в 2015 г. уменьшились на 15,65 % и составили 1454416 тыс.руб.

Так же можно увидеть рост стоимости производственного и хозяйственного инвентаря. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. рост составил 31,23 % или на 6450 тыс.руб.

Активная часть основных средств так же уменьшилась и на конец исследуемого периода составила 4309045 тыс.руб.

Исследуем основные показатели эффективности использования основных средств (таблица 5)

Таблица 5 – Показатели эффективности использования основных средств по ООО «Албынский рудник»

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	10380199	10485804	9679383
Выручка, тыс. руб.	5803719	8856987	10982993
Количество работников, человек	1249	1409	1434
Фондоотдача, тыс. руб.	5,4	0,8	1,1
Фондоемкость, тыс. руб.	1,8	1,2	0,9
Фондовооруженность, тыс. руб.	8310,8	7442,0	6749,9

Из данных таблицы видно, что фондоотдача на протяжении трех лет снижается, что говорит о нерациональном использовании основных фондов. При этом, фондоемкость снижается, что является положительным показателем эффективного использования основных средств.

Фондовооруженность снижается, из чего следует, что техническая

оснащенность ООО «Албынский рудник» не улучшается и не обновляется.

Данные показатели говорят об эффективном использовании основных фондов, что в свою очередь влияет на снижение себестоимости производства, увеличении добычи полезных ископаемых и в конечном итоге достижении главной цели ООО «Албынский рудник» – получение прибыли.

К показателям состояния основных средств относятся коэффициент износа и коэффициент годности основных средств. Рассчитаем эти коэффициенты и оформим полученные данные в таблице 13.

Таблица 13 – Показатели технического состояния основных средств в ООО «Албынский рудник» по состоянию на 31.12.2013

Группа ОС	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.	Коэффициент годности, %	Коэффициент износа, %
Здания	2587095	2318038	89,60	10,40
Сооружения	3066187	2836223	92,50	7,50
Машины и оборудование	3300409	2290484	69,40	30,60
Транспортные средства	1660851	1307090	78,70	21,30
Производственный и хозяйственный инвентарь	31939	21208	66,40	33,60
Итого основных средств:	10646481	8773043	82,40	17,60
в том числе активная часть	4993199	3618782	72,47	27,53

Таблица 13 – Показатели технического состояния основных средств в ООО «Албынский рудник» по состоянию на 31.12.2014

Группа ОС	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.	Коэффициент годности, %	Коэффициент износа, %
Здания	2539981	2148824	84,60	15,40
Сооружения	3056238	2658928	87,00	13,00
Машины и оборудование	2983962	1569565	52,60	47,40
Транспортные средства	1724296	1031130	59,80	40,20
Производственный и хозяйственный инвентарь	20650	10346	50,10	49,90
Итого основных средств:	10325127	7418793	71,85	28,15
в том числе активная часть	4728908	2611041	55,21	44,79

Таблица 13 – Показатели технического состояния основных средств в ООО «Албынский рудник» по состоянию на 31.12.2015

Группа ОС	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Остаточная стоимость, тыс.руб.	Коэффициент годности, %	Коэффициент износа, %
Здания	2140972	1680664	78,50	21,50
Сооружения	2583621	2084983	80,70	19,30
Машины и оборудование	2827529	1060324	37,50	62,50
Транспортные средства	1454416	503228	34,60	65,40
Производственный и хозяйственный инвентарь	27100	25320	93,43	6,57
Итого основных средств:	9033638	3098538	34,30	65,70
в том числе активная часть	4309045	1588872	36,87	63,13

На протяжении исследуемого периода в группах здания и сооружения можно наблюдать, что коэффициент годности более 50%, а коэффициент износа менее 50%, что является положительным показателем.

В группах машины и оборудования и транспортные средства наблюдается, что коэффициент износа превышает показатель коэффициента годности, что является отрицательной тенденцией.

ООО «Албынский рудник» на данном этапе развивает свою деятельность путем оптимизации затрат на производство и реализацию продукции.

В качестве резервов повышения эффективности и интенсивности использования основных средств ООО «Албынский рудник» может применить одно из следующих мероприятий:

1. закупка новых, более современных объектов основных средств;

Рассмотрим каждый из вариантов для того, чтобы проследить, как его применение повлияет на основные показатели, характеризующие

эффективность и интенсивность использования основных средств и на объем продаж продукции.

Закупка нового, более современного оборудования является одним из способов повышения эффективности и интенсивности использования основных средств.

ООО «Албынский рудник» использует в процессе производства большое количество оборудования, в составе которого есть устаревшие основные средства. Возможным решением повышения эффективности и интенсивности использования основных средств является продажа и ликвидация данных основных средств и закупка более современного оборудования.

В результате этого предприятие понесет расходы по покупке, доставке и установке нового оборудования и расходы и доходы от ликвидации старого оборудования.

Для большей наглядности сведем в таблицу все доходы и расходы по наименованиям оборудования.

В результате применения данного предложения предприятие понесет расходы в сумме 12000 тыс. руб. и доходы в сумме 309,2 тыс. руб., таким образом результат равен 11690,8 тыс. руб. расходов.

После покупки оборудования изменятся значения некоторых других показателей, таких как:

- среднегодовая стоимость основных средств;
- среднегодовая стоимость активной части основных средств;
- среднегодовая стоимость единицы оборудования;
- удельный вес активной части основных средств;
- удельный вес действующего оборудования в активной части основных средств.

Таблица 4 – Доходы и расходы, связанные с ликвидацией старого и закупкой нового оборудования

в тыс. руб.

Наименование оборудования	Доходы	Расходы	Результат
1	2	3	4
Ликвидированное оборудование, в том числе:	393	83,8	309,2
Драга ручная АПРМ	20	15	5
Анализатор влажности «Элвиз 2»	7	3	4
Весы	10	-	10
Генератор озона «Экатон-30»	6	5,8	0,2
Консоль управления серверами (ALB-VP)	5	4	1
Машина сушильная ВС-15	100	10	90
Метеометр МЭС-200А	70	30	40
Насос песковой вертикальный ПВП 63/22	167	10	157
Термометр электронный скважинный	4	3	1
Холодильник Ariston ВСВ	4	3	1
Новое оборудование, в том числе:	-	12000	-12000
Подстанция трансформаторная КТП-25/6/0, 23кВ	-	800	-800
Камера сушильная трехсекционная ЭШС-30.8.12	-	250	-250
Кран мостовой подвесной эл.двухпролетный	-	3800	-3800
Регулятор давления прямого действия Тип 41-23	-	110	-110
Станция охлаждения СЦ-40П с пусковой аппаратурой	-	230	-230
Компрессор Юниор 100л/мин	-	2300	-2300
Емкость передвижная ОМ-57 для слива масла	-	1600	-1600
Весы аналитические XS205DU	-	2610	-2610
Печь для плавления EMF-E, электрическая	-	300	-300
ИТОГО:	393	12083,8	-11690,8

Рассчитаем, каким образом изменился показатель фондоотдачи и какие именно факторы повлияли на его изменение. Для этого построим расчетную таблицу 5.

Из приведенной таблицы видно, что фондоотдача основных фондов увеличилась на 2,203%: на 0.000571 руб. за счет увеличения доли активной части в общей стоимости основных средств: $\Delta\text{ФО}^{\text{da}} = 1.596 * (0.712 - 0.711)$; на 0.0244 руб. за счет повышения отдачи активной части основных средств: $\Delta\text{ФО}^{\text{a}} = (1.63 - 1.596) * 0.712$.

В результате общая фондоотдача повысилась на 0.025 руб.: $\Delta\text{ФО} = \Delta\text{ФО}^{\text{da}} + \Delta\text{ФО}^{\text{a}} = 0.000571 + 0.0244$.

По данным можно также определить, какое влияние оказали показатели

использования основных средств и их структура на изменение объема продукции.

Из таблицы видно что общее изменение выручки составило 255909 тыс. руб.: за счет изменения объема основных средств на 13616.148 тыс. руб.: $\Phi O^a \cdot da^a \cdot (\Phi_1 - \Phi_0) = 1.596 \cdot 0.711 \cdot 12000 = 13616.148$; за счет повышения на 0.0503% доли активной части в стоимости основного капитала способствовало увеличению объема продукции на 5530.689 тыс. руб.: $\Phi O^a \cdot (da_1 - da_0) \cdot \Phi_1 = 1.596 \cdot 0.000358 \cdot 9691383 = 5530.689$; за счет того что фондоотдача активной части выросла на 2.152% это привело к увеличению объема продукции на 236762.162 тыс. руб.: $(\Phi O_1 - \Phi O_0) \cdot da_1 \cdot \Phi_1 = 0.0343 \cdot 0.712 \cdot 9691383 = 236762.162$

Таблица 5 – Исходные данные для расчета и факторного анализа фондоотдачи ООО «Албынский рудник» при замене оборудования

Показатель	2015 год	Планируемое значение 2016 года	Отклонение	
			Тыс.руб.	%
Объем выпуска продукции (выручка), тыс.руб.	10982993	11238902	255909	2.33
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	9679383	9691383	12000	0.124
В том числе: Активной части, тыс.руб.	6883430	6895430	12000	0.174
Фондоотдача	1.135	1.16	0.025	2.203
Фондоотдача активной части основных средств	1.596	1.63	0.0343	2.152
Доля активной части в общей стоимости основных средств	0.711	0.712	0.000358	0.0503

3.3 Предложения по совершенствованию учета основных средств

В исследуемых первичных документах по учету основных средств – акты – приемки – передачи основных средств (форма № ОС – 1) и инвентарной карточке (форма № ОС – 6) не заполнены обязательные реквизиты, предусмотренные постановлением Госкомстата РФ от 21 января

2003г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». Не заполнены необходимые разделы документа: основное подразделение, организация сдатчик, основание для составления акта (Приказ); местонахождение объекта; краткая характеристика; нет подписей руководителей и членов комиссии. А так как ввод в эксплуатацию основных средств должен оформляться приказом руководителя или специальной записью в акте формы ОС – 1, то при отсутствии этого, возникает вопрос о правомерности начисления амортизации по основным средствам в целях налогового учета. Также возникают сложности, связанные с идентификацией объекта основных средств и его местонахождением.

Также по некоторым основным средствам, приобретаемым ООО «Албынский рудник» не представляется возможным определить из каких составных частей состоят эти основные средства, каковы основные характеристики этих составных частей и самих основных средств (марка, модель, тип, мощность и т.д.). К бухгалтерскому учету принимается инвентарный объект, который может представлять собой в том числе обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, а именно несколько предметов разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно (п. 6 Положения по бухгалтерскому учету основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н). В соответствии с пунктом 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств должен присваиваться при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер. В тех случаях, когда инвентарный объект имеет

несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. В каждой организации должен быть обеспечен контроль за сохранностью основных средств. Отсутствие необходимых характеристик основного средства, указания в карточке основных составных частей единого объекта в значительной степени затрудняет организацию должной системы контроля.

Также в ООО «Албынский рудник» отсутствуют приказы руководителя об отнесении основного средства к той или иной амортизационной группе основных средств. Выявлено, что не на все объекты основных средств оформлены инвентарные карточки.

В ООО «Албынский рудник» слабо решается вопрос об организации внутреннего контроля. Так, в Учетной политике ООО «Албынский рудник», нет раздела посвященного организации и проведению инвентаризации, отсутствует Положение о комиссии по движению нефинансовых активов.

В целях совершенствования бухгалтерского учета основных средств, можно предложить введение дополнительного контроля со стороны руководства Общества. Просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в данной области позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств сотрудниками предприятия.

В ООО «Албынский рудник» слабо организован внутренний финансовый контроль.

Как было указано выше, еще одним недостатком Общества является отсутствие порядка проведения инвентаризации и Положения о комиссии по движению нефинансовых активов. Для решения этой проблемы необходимо создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию в составе председателя комиссии - руководителя организации или его заместителя,

членов комиссии - главного бухгалтера, специалистов учреждения.

Состав комиссии нужно утвердить приказом руководителя. Основными функциями этой комиссии являются:

- проведение работы по соблюдению сохранности имущества предприятия;
- инструктаж членов инвентаризационных комиссий;
- обеспечение объективности инвентаризационных данных;
- правильная организация инвентаризации и при необходимости проведение повторных проверок;
- осуществление контрольных проверок, а также выборочных инвентаризаций по местам хранения ценностей;
- рассмотрение объяснений от лиц, допустивших недостачу, порчу или другое нарушение.

Члены комиссии несут ответственность:

- за соблюдение порядка проведения инвентаризации в соответствии с приказом руководителя предприятия;
- за правильность данных инвентаризационных описей;
- за своевременность оформления материалов инвентаризации в соответствии с установленным порядком.

Организационные мероприятия по проведению инвентаризации целесообразно осуществлять по заранее составленному плану и графику.

Можно предложить следующий план проведения инвентаризации в ООО «Албынский рудник» (таблица 12).

План можно корректировать по мере возникновения необходимости его уточнения.

Таблица 12 - План проведения инвентаризации в ООО «Албынский рудник» на 2016год

Номер синтетического счета	Объект учета	Период проведения
01	«Основные средства»	25 – 31 декабря 2016
04	«Нематериальные активы»	31 декабря 2016
10, 10.09	«Материально – производственные запасы», «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы»	Ежеквартально, не позднее последнего рабочего дня квартала
50	«Касса»	По плану один раз в квартал, внепланово, по мере необходимости и решению руководителя
51	«Расчетный счет»	По состоянию на начало квартала
60, 62, 76	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с покупателями и заказчиками», «Прочие кредиторы и дебиторы»	Ежеквартально
71	«Расчеты с подотчетными лицами»	По состоянию на 31.12 2016г

Образец графика приведен в таблице 13.

Таблица 13 - График проведения инвентаризации в ООО «Албынский рудник» на 2016год

Наименование объекта инвентаризации	Планируемая дата проведения инвентаризации	Ответственное лицо	Отметка о проведении инвентаризации	Примечание
Основные средства	25 декабря	ФИО	Проведена – не проведена	

Нужно оговаривать в соответствующем пункте Положения о порядке проведения инвентаризации такой момент, как недопустимость назначения в качестве председателя инвентаризационной комиссии у одних и тех же материально ответственных работников два раза подряд. Причем наличие

постоянно действующих комиссий не должно снимать персональной ответственности руководителя и главного бухгалтера за постановку инвентаризационной работы. Можно предложить проведение инвентаризации в ООО «Албынский рудник» разбить на следующие этапы (таблица 14).

Таблица 14 - Этапы проведения инвентаризации в ООО «Албынский рудник»

Номер этапа	Наименование работ
1	2
1	Оформление приказа о проведении инвентаризации и его вручение председателю инвентаризационной комиссии
2	Инструктаж членов инвентаризационной комиссии
3	Вручение приказа о проведении инвентаризации материально ответственному лицу
4	Опломбирование и опечатывание подсобных помещений и других мест хранения ценностей, имеющих отдельные и дополнительные входы и выходы
5	Получение от материально ответственного лица последнего отчета с выведенным остатком денег в кассе на момент инвентаризации
6	Получение последнего товарного отчета с выведенным в нем остатком товаров – материальных запасов на момент инвентаризации
7	Подписка о включении всех приходных и расходных документов в отчет о передаче инвентаризационной комиссии (в соответствии с текстом, указанным на титульном листе инвентаризационной описи)
8	Проверка инвентаризационной комиссией предъявленного кассового отчета и приложенных к нему документов
9	Проверка инвентаризационной комиссией предъявленного материального отчета и приложенных к нему приходных и расходных документов
10	Визирование всех приходных и расходных документов, приложенных к отчету
11	Проверка весоизмерительных приборов, используемых инвентаризационной комиссией
12	Снятие остатка наличия денежных средств в кассе и установление выручки текущего дня
13	Запись остатка денежных средств в кассе в инвентаризационную опись (при получении денег кассиром за оказанные услуги)
14	Подписка о том, что все ценности, поименованные в инвентаризационных описях, комиссией проверены в натуре в присутствии материально ответственного лица и претензий к комиссии не имеется
15	Выведение предварительных результатов инвентаризации
16	Представление инвентаризационных описей в бухгалтерию предприятия
16а	Представление других документов (завизированных инвентаризационной комиссией) в бухгалтерию предприятия

Продолжение таблицы 14

1	2
17	Проверка инвентаризационных материалов в бухгалтерии предприятия
18	Составление сличительной ведомости
19	Составление расчетов при выявленной недостаче
20	Отражение данных сличительной ведомости в акте результатов инвентаризации
20	Рассмотрение результатов инвентаризации
21	Принятие решения по результатам инвентаризации

Таким образом, из выше изложенного следует, что для совершенствования проведения инвентаризации в Обществе необходимо:

- создать постоянно действующую комиссию;
- разработать план и график проведения инвентаризации;
- разработать Порядок проведения инвентаризации

Для улучшения организации учета, анализа основных средств, эффективного использования основных производственных фондов и уменьшения степени их амортизации, выявления резервов роста фондоотдачи и объема продукции в ООО «Албынский рудник» рекомендуются следующие мероприятия:

-расширение рынков сбыта продукции путем увеличения заказов на продукцию, что увеличит эффективность использования имеющихся мощностей;

-увеличение сменности работы оборудования;

-усилить контроль за рациональным использованием времени работы оборудования;

-увеличение степени использования производственной мощности оборудования;

-сокращение внутрисменных простоев;

-сократить время простоя основных средств период ремонта;

-повышение производственной квалификации работников;

-повышение уровня организации уход за фондами;

-своевременное проведение капитального ремонта, а также планово-предупредительных мероприятий;

-повышение трудовой дисциплины;

-оптимизировать состав имеющегося оборудования(ликвидировать лишнее и малоиспользуемое оборудование, сократить количество не установленного оборудования);

-обеспечение производства необходимым числом рабочих;

-обеспеченность рабочих мест материалами и инвентарем;

-улучшить организацию и управление производством за счет внедрения научной организации труда, улучшения обеспечения материально-техническими ресурсами, повышения эффективности производства путем применения системы материального стимулирования работников.

Таким образом, в третьей части работы были рассмотрены основные замечания по ведению бухгалтерского учета основных средств в ООО «Албынский рудник». Разработаны рекомендации и предложения по совершенствованию ведения бухгалтерского учета основных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование бухгалтерского учёта основных средств проведено на примере ООО «Албынский рудник».

Общество с ограниченной ответственностью «Албынский рудник», именуемое в дальнейшем общество, создано путем преобразования в него Закрытого акционерного общества «Спанч», в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ и другими нормативными актами Российской Федерации.

Место нахождения Общества: 675000, Россия, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 140/1.

Срок деятельности общества не ограничен.

Целью создания общества является получение прибыли.

Основными видами деятельности общества являются:

- добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы);
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- геолого – разведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

В первой части отчета по практике изучены теоретические основы бухгалтерского учета основных средств.

Во второй части исследование бухгалтерского учёта основных средств проведено на примере ООО «Албынский рудник». Дана краткая организационно – экономическая характеристика предприятия.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании нормативно – правовых актов Федерального уровня и Учетной политикой,

утвержденной руководителем предприятия.

Движение основных средств ведется и использованием унифицированных форм по учету движения основных средств.

Для отражения синтетического учёта основных средств, в бухгалтерском учёте ООО «Албынский рудник» использует счёт 01 «Основные средства» по соответствующим субсчетам.

Поступают основные средства в ООО «Албынский рудник» путем приобретения у поставщиков, построенные хозяйственным способом, безвозмездное получение, а также имеет место факт аренды основных средств. Арендованные основные средства учитываются за балансом.

Выбытие основных средств возможно по следующим причинам:

- продажа объекта основных средств другому лицу;
- списание в случае морального и (или) физического износа;
- передача объектов основных средств;
- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- другие причины.

Амортизация основных средств начисляется в ООО «Албынский рудник» линейным способом, учитывается амортизация на синтетическом счете 02 «Амортизация основных средств».

Переоценка основных средств согласно Учетной политике не проводится.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) [Электронный ресурс] :Офиц.текст. законодательства РФ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

2 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] :Офиц.текст. законодательства РФ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

3 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] :Офиц.текст. законодательства РФ. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

4 Расходы организации [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 утверждено приказом МФ РФ от 06.05.99г. №33н . Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

5 Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс] : Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

6 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс] : Утвержден Министерством финансов РФ от 31.10.2000г. №94н (с изменениями от 07.05.2003г. №38н, 18.09.2006 № 115н). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

7 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49.(в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н). // Правовая система «Консультант Плюс 2012».

8 Положение по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” ПБУ 5/01, утвержден Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н

9 Астахов, В. П. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие./В.П. Астахов //, М.: Вузовский учебник. - М.: ИНФРА, 2013. – 386 с.

10 Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учёта: Учебник для вузов. - 3-е изд., перераб. и доп./Ю.А. Бабаев// - М. : Проспект, 2011. – 284 с.

11 Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н. Л. Вещунова. - М. : Рид Групп, 2011. – 318 с.

12 Гуккаев, В. Б. Учётная политика организации / В. Б. Гуккаев // Главный бухгалтер. - 2012. - № 2. – С. 8-12.

13 Камышанов, П. И. Практическое пособие по бухгалтерскому учёту / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. - М. : Омега-Л, 2012. – 288

14 Коваль Л.С. Бухгалтерский (финансовый) учёт: уч.-метод. Пособие. М.: Гелиос АРВ, 2013. С 300.

15 Кондраков, Н. П. Учетная политика организаций / Н. П. Кондраков. – М. : Омега-Л, 2011. – 412 с.

16 Короткова Ю.Е. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учёт.М.: Гросс Медиа, 2013. – 148 с.

17 Лытнева, Н. А. Учёт движения денежных средств в организации / Н. А. Лытнева // Бухгалтерский учёт. – 2011. - № 8. – С. 10-18

18 Подольский, В. И. Регистры бухгалтерского учёта в российской системе учёта / В. И. Подольский // Бухгалтерский учёт. - 2011. - № 10. – С. 6-9.

19 Ренева, Ю. В. Учет затрат и калькулирование себестоимости в современных условиях / Ю. В. Ренева //Все для бухгалтера. – 2013. - № 16. - С. 22-25.

20 Рогуленко, Т. М. Бухгалтерский финансовый учёт: учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарёва, Ю. В. Слиняков, А. В. - М. : КНОРУС, 2011. – 408 с.

21 Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учёт: учебник. М.: Кнорус. - 2012. – 98 с.

22 Соколов, Я. В. Инвентаризация как метод бухгалтерского учёта / Я. В. Соколов, В. А. Быков // Бухгалтерский учёт. - 2014. - № 4. – С. 14-16.

23 Сухов, М. В. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) / М. В. Сухов // Главный бухгалтер. - 2012. - № 18. – С. 14-17.

24 Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учёт: Учебник– Москва: Феникс, - 2012. – 41 с.

25 Шишкин А. К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях: Учебник / А. К. Шишкин. - М.: ИНФРА-М, 2012. – 385 с.

Приложение А - Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация ООО "Албынский рудник"	по ОКПО	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	76802759		
Вид экономической деятельности Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра, и металлов платиновой группы)	по ОКВЭД	2801138741		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	по ОКФС	13.20.41		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	23	
Местонахождение (адрес) 675000, Амурская область		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	2 180	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	2 180	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	2 481	1 765	24 139
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	9 033 638	10 325 127	10 646 481
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	7 882 946	8 964 459	8 900 077
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	65 370	134 399	180 195
	Оборудование к установке	11503	19 677	40 930	31 329
	Приобретение земельных участков	11504	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	1 049 036	1 157 182	1 478 209
	Приобретение объектов основных средств	11507	16 609	28 157	56 671
	Расходы будущих периодов	11508	-	-	-
	Арендованное имущество	11509	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602	-	-	-

Материальные ценности предоставленные во временное пользование	11603	-	-	-
Прочие доходные вложения	11604	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
в том числе:				
Паи	11701	-	-	-
Дополнительный вклад в имущество	11702	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	1 908	1 205	203 857
Прочие внеоборотные активы	1190	46	49	689
в том числе:				
Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
Расходы будущих периодов	11903	46	49	689
Прочие внеоборотные активы	11904	-	-	-
Итого по разделу I	1100	9 038 073	10 330 326	10 875 166
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	3 384 364	2 308 210	1 307 340
в том числе:				
Материалы	12101	1 424 395	1 198 521	691 606
Брак в производстве	12102	-	-	-
Товары отгруженные	12103	-	-	-
Товары	12104	10 289	8 725	8 088
Готовая продукция	12105	18 843	15 218	13 372
Расходы на продажу	12106	-	-	-
Основное производство	12107	1 026 126	723 191	272 569
Полуфабрикаты собственного производства	12108	35	553	17
Вспомогательные производства	12109	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	394	422	252
Расходы будущих периодов	12111	904 282	361 580	321 436
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
НДС по приобретенным услугам	12204	-	-	-
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ	12205	-	-	-
НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	12206	-	-	-
НДС при строительстве ОС	12207	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	1 441 788	1 044 130	725 745
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	32 655	96 669	98 183
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	772 311	335 085	70 795
Расчеты по налогам и сборам	12303	567 888	526 887	488 896
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	697	2	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	747	559	-
Расчеты с подотчетными лицами	12306	458	1 666	245
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	373	79	9
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	26 044	46 180	55 376
Расходы будущих периодов	12310	40 615	37 003	12 241

Выполненные этапы по незавершенным работам	12311	-	-	-
Оценочные обязательства	12312	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	172 900	79 000	253 000
в том числе:				
Акции	12401	-	-	-
Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
Предоставленные займы	12403	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
Депозитные счета	12406	172 900	79 000	253 000
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 116 435	285 010	43 281
в том числе:				
Касса организации	12501	507	332	397
Операционная касса	12502	-	-	-
Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
Касса по деятельности платежного агента	12504	-	-	-
Расчетные счета	12505	1 115 859	284 592	5 494
Валютные счета	12506	4	25	37 348
Аккредитивы	12507	-	-	-
Чековые книжки	12508	-	-	-
Прочие специальные счета	12509	-	-	-
Аккредитивы (в валюте)	12510	-	-	-
Прочие специальные счета (в валюте)	12511	-	-	-
Переводы в пути	12512	65	61	44
Прочие оборотные активы	1260	100	178	748
в том числе:				
Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
Денежные документы	12602	-	-	-
Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
НДС по экспорту к возмещению	12604	-	-	-
НДС, начисленный по отгрузке	12605	-	-	-
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12606	-	-	-
Расходы будущих периодов	12607	-	-	729
Недостачи и потери от порчи ценностей	12608	100	178	19
НДС по арендным обязательствам	12609	-	-	-
Итого по разделу II	1200	6 115 587	3 716 528	2 330 114
БАЛАНС	1600	15 153 660	14 046 854	13 205 280

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 200	1 200	1 200
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	-	-	-
	Переоценка НМА	13402	-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13403	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	99 000	99 000	99 000
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 099 277	474 939	(582 967)
	Итого по разделу III	1300	2 199 477	575 139	(482 767)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	2 650 000	3 212 584	12 357 603
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	2 650 000	2 650 000	9 248 329
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	562 584	3 109 274
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	119 317	92 335	61 918
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 769 317	3 304 919	12 419 521
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	7 192 047	8 591 523	2 438
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	6 460 666	8 591 033	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	2 066	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	728 827	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	488	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	490	2 438
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	1 850 294	1 524 551	1 237 111
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 600 882	1 272 928	1 150 098
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	68	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	160 858	172 055	43 466
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	16 237	15 051	13 292

Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	30 285	32 080	27 545
Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	10	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	23	23	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	42 009	32 336	2 710
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
в том числе:				
Целевое финансирование	15301	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	15304	-	-	-
Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	15305	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	42 525	50 722	28 977
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	15401	42 525	50 722	28 977
Резервы предстоящих расходов прочие	15402	-	-	-
Прочие обязательства	1550	1 100 000	-	-
в том числе:				
Субсидия из федерального бюджета		1 100 000	-	-
Итого по разделу V	1500	10 184 866	10 166 796	1 268 526
БАЛАНС	1700	15 153 660	14 046 854	13 205 280

Руководитель _____ Кочубей Анатолий
(подпись) Викторovich
(расшифровка подписи)

28 марта 2016 г. _____

Приложение Б - Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2015 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Организация <u>ООО "Албынский рудник"</u>			0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31	12	2015
Вид экономической деятельности <u>Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра, и металлов платиновой группы)</u>		ИНН	76802759		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</u>		по ОКВЭД	2801138741		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКОПФ / ОКФС	13.20.41		
		по ОКЕИ	65	23	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	10 982 993	8 856 987
	в том числе:			
	20 - Золотодобыча		10 542 020	8 441 889
	Себестоимость продаж	2120	(8 680 641)	(7 295 605)
	в том числе:			
	20 - Золотодобыча		(8 315 142)	(6 913 987)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 302 352	1 561 382
	Коммерческие расходы	2210	(3 438)	(3 485)
	в том числе:			
	Управленческие расходы	2220	(162 736)	(124 916)
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 136 178	1 432 981
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
	Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23103	-	-
	Проценты к получению	2320	16 372	9 167
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	16 372	9 167
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(50 718)	(107 862)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(744)	-
	Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	23302	(49 974)	(107 862)
	Прочие доходы	2340	1 125 222	1 435 793
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	11 910	322
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	286	1
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-
	Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23404	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	606 583	487 868
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23406	-	-

	Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23407	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23408	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23409	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23410	-	-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23411	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23412	-	399 028
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23413	-	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	110 493	270 241
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23415	168	1 172
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23416	-	-
	Прочие операционные доходы	23417	10 466	11 382
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	76	-
	Прибыль прошлых лет	23419	5 660	770
	Возмещение убытков к получению	23420	66 673	-
	Курсовые разницы	23421	246 781	246 942
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23422	44 341	871
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23423	71	211
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23424	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23425	17 389	7 752
	Корректировка прибыли до рыночных цен	23426	-	-
	Доходы, связанные с куплей-продажей валюты	23427	4 325	9 233
	Прочие расходы	2350	(1 192 101)	(1 391 833)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в других организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	(10 528)	(307)
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	(642)	(5 188)
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23506	-	-
	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23507	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(581 922)	(450 095)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23509	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23510	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23512	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23513	-	-
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23514	-	-

	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23515	-	(21 010)
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23516	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	(41 269)	(186 734)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	(132)	(999)
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23519	-	-
	Расходы на услуги банков	23520	(1 572)	(2 189)
	Прочие операционные расходы	23521	(10 466)	(11 382)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	(18 518)	(2 866)
	Убытки прошлых лет	23523	(24 750)	(4 544)
	Курсовые разницы	23524	(428 554)	(608 799)
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23525	(48 931)	(93 363)
	Налоги и сборы	23526	(740)	(386)
	Премия, выплаченная покупателю	23527	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23528	(93)	(1)
	Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23529	-	-
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23530	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23531	(1 284)	(2 345)
	Прочие косвенные расходы	23532	-	-
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23533	-	-
	Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	23534	(759)	(507)
	Расходы, связанные с куплей-продажей валюты	23535	(21 941)	(1 118)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 034 953	1 378 246
	Текущий налог на прибыль	2410	(371 484)	(87 271)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	9 227	(11 404)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(26 982)	(30 417)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	703	(169 365)
	Прочее	2460	(9 672)	(33 287)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
	Корректировка налога на прибыль		(9 672)	(33 287)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 627 518	1 057 906

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе: Результат от переоценки основных средств, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25101	-	-
	Результат от переоценки нематериальных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25102	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 627 518	1 057 906
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Кочубей Анатолий
Викторович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2016 г.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

выпуска (год)	Дата		Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (доп. стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия у бухгалтерскому учету, руб.	Способ начисления амортизации		
	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта							наименование	норма	
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
								1460000	5	линейный	10.1

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности	наименование	количество	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
			наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	
1		2	3	4	5	6	7
Дробильная машина		1		285699100	штук	1	

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " " 200 г. _____

Объект основных средств техническим условиям _____
соответствует _____
не соответствует _____

Доработка _____
требуется _____
не требуется _____

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии: _____

Принять на баланс _____

Приложение. Техническая документация _____

технический паспорт 0005425 _____

Председатель комиссии _____

(должность) _____

(подпись) _____

(расшифровка подписи) _____

Члены комиссии: _____

(должность) _____

(подпись) _____

(расшифровка подписи) _____

(должность) _____

(подпись) _____

(расшифровка подписи) _____

Объект основных средств

Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" " 200 г. _____ Табельный номер _____

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" " 200 г. _____ По доверенности от " " 200 г. № _____

выданной _____ (им. кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" " 200 г. _____ Табельный номер _____

Отметка бухгалтерии:
В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге	Номер документа	Дата составления
--	-----------------	------------------

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение Г – Инвентарная карточка

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Унифицированная форма № ОС-6

Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7

		Форма по ОКУД		Код
		по ОКПО		
		по ОКФС		
		по ОКОФ		
ОАО "ДРСК" (наименование организации)				
(наименование структурного подразделения)				
Инвентарная карточка учета объекта основных средств		Номер документа	Дата составления	Номер Дата Дата Счет, субсчет, код аналитического учета
			31.12.2015	
Объект Дробильная машина				
(серия, тип постройки или модель, марка)				
				01

Место нахождения объекта основных средств ООО "Албынский рудник"

Организация-изготовитель ООО "Сипез"

(наименование)

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата выпуска (постройки)	Дата последнего капремонта, модернизации, реконструкции	Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
		наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
								1460000	30 лет

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно:

Участники долевой собственности

Доля в праве общей собственности, %

6. Затраты на ремонт

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств

Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид операции	документ		сумма затрат, руб.	вид ремонта	документ		сумма затрат, руб.	номер	номер
	наименование	дата			наименование	дата			
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности				Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)			
наименование	количество	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса	
1	2	3	4	5	6	7	

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)				Примечание	
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, приспособлений помещений и др.				
8	9	10	11	12	13	14
В том числе: материалы						

Лично, ответственное за ведение инвентарной карточки

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)