

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВПО «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
«_____» _____ 2015 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ движения основных средств на примере
ОАО «Хладокомбинат»

Исполнитель
студент группы 171-362 _____ А. А. Омеляненко

Руководитель
Доцент _____ Г.А. Трошин

Нормоконтроль
ассистент _____ С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2016

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 82 с., 2 рисунка, 28 таблиц, 13 приложений, 50 источников.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, НЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СТРУКТУРА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ДВИЖЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, АМОТИЗАЦИЯ, ИЗНОС, МОДЕРНИЗАЦИЯ, СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ, ФОНДООТДАЧА, ЛИКВИДНОСТЬ БАЛАНСА, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ, ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ, ДЕЛОВАЯ АКТИВНОСТЬ

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ОАО «Хладокомбинат», предметом выступают основные средства.

Целью работы является исследование бухгалтерского учета и проведение анализа движения основных средств, с разработкой мероприятий по их совершенствованию на примере ОАО «Хладокомбинат».

Основу методологии, использованной при написании данной работы, составляют сравнительный метод, метод группировки, метод абсолютных, средних и относительных величин, метод цепных подстановок и другие.

На основе данных методов даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета движения основных средств в ОАО «Хладокомбинат»:

- изменение периодичности составления Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- повышения уровня оперативно – технического учета;
- введение в бухгалтерской отчетности показателей эффективности использования основных средств;
- использование новой версии программы для ведения бухгалтерского учета «1С:Предприятие 8.3»;
- корректировка субсчетов основных средств в связи с изменением объектов налогообложения и лимитов стоимости налогового учета.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| Введение | 6 |
| 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа движения основных средств | 9 |
| 1.1 Сущность, классификация и оценка основных средств. Нормативное регулирование учета основных средств | 9 |
| 1.2 Бухгалтерский учет движения основных средств | 16 |
| 1.3 Методика анализа движения основных средств | 21 |
| 2 Характеристика и финансовое положение ОАО «Хладокомбинат» | 26 |
| 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика предприятия | 26 |
| 2.2 Организация бухгалтерского учета в ОАО «Хладокомбинат» | 30 |
| 2.3 Анализ финансового положения ОАО «Хладокомбинат» | 36 |
| 3 Бухгалтерский учет и анализ движения основных средств в ОАО «Хладокомбинат» | 50 |
| 3.1 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет движения основных средств в ОАО «Хладокомбинат» | 50 |
| 3.2 Анализ динамики и структуры, поступления и выбытия основных средств в ОАО «Хладокомбинат» | 58 |
| 3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета движения основных средств в ОАО «Хладокомбинат» | 66 |
| Заключение | 74 |
| Библиографический список | 78 |
| Приложение А Отчет о финансовых результатах с 2013 по 2015 год | 83 |
| Приложение Б Приказ по учетной политике | 84 |
| Приложение В Бухгалтерский баланс за 2015 год | 85 |
| Приложение Г Инвентарная карточка ОС | 87 |
| Приложение Д Требование накладная на внутреннее перемещение | 90 |
| Приложение Е Акт о приеме – передаче объекта ОС | 91 |

| | |
|---|-----|
| Приложение Ж Доверенность на получение ОС | 95 |
| Приложение К Акт о приеме – передаче объекта ОС безвозмездно | 97 |
| Приложение Л Акт о приеме – передаче объекта ОС | 101 |
| Приложение М Акт технического состояния | 105 |
| Приложение Н Акт о списании объекта ОС | 107 |
| Приложение П Акт о приеме – сдаче модернизированных объектов ОС | 110 |
| Приложение Р Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013 - 2015 год | 113 |

ВВЕДЕНИЕ

В условиях формирования рыночных отношений и обострения конкурентной борьбы побеждают те товаропроизводители, которые могут эффективно использовать все виды имеющихся ресурсов. Формирование рынка поставило хозяйствующие субъекты в жесткие экономические условия, которые объективно обуславливают проведение ими сбалансированной политики по поддержанию и укреплению финансового состояния его платежеспособности и укреплению финансовой устойчивости.

Финансовое состояние хозяйствующих субъектов определяется эффективностью использования всех элементов процесса труда: средств труда, предметов труда и самого труда.

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и эффективное их использование.

Основные средства играют важную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал.

Основные средства – важнейшая и преобладающая часть всех средств в промышленности. Они определяют производственную мощь предприятий, характеризуют их техническую оснащенность, непосредственно связаны с производительностью труда, механизацией, автоматизацией производства, себестоимостью продукции, прибылью и уровнем рентабельности. Основные средства предприятия многократно используются в хозяйственной деятельности, постепенно изнашиваясь, они, переносят свою стоимость на созданный продукт по частям в течение ряда лет в виде амортизационных отчислений.

Основные средства представляют собой основу производственной деятельности любой организации и определяют ее технический и

технологический уровень, ассортимент, качество и количество выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг).

Значение основных средств в производственном процессе определяется тем, какое место занимают орудия труда в развитии производственных сил и производственных отношений.

Актуальность исследуемой темы обусловлена тем, что в современных условиях деятельность любого предприятия зависит от состояния и уровня использования основных средств. Основные производственные средства представляют собой один из важнейших элементов производства. От того, насколько эффективно они используются зависит эффективность производства в целом.

Основные средства – это средства труда, сроком полезного использования более одного года и переносящие свою стоимость на стоимость реализованных товаров, работ, услуг.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование бухгалтерского учета и проведение анализа движения основных средств, с разработкой мероприятий по их совершенствованию на примере ОАО «Хладокомбинат».

Для достижения целей необходимо последовательно решить следующие задачи:

- раскрыть сущность, классификацию основных средств как экономической категории и привести методику учета и анализа их движения;
- дать организационно - экономическую характеристику объекту исследования и оценить его финансовое положение;
- исследовать систему синтетического и аналитического учета движения основных средств на примере ОАО «Хладокомбинат»;
- провести анализ движения и технического состояния основных средств в объекте исследования;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета и анализа основных средств в организации.

Предметом исследования являются основные средства.

Объектом исследования является ОАО «Хладокомбинат».

Период исследования - 2013 -2015 год.

Для достижения поставленной цели будут использованы следующие методы:

- сравнительный метод (горизонтальный, вертикальный);
- метод группировки;
- метод абсолютных, средних и относительных величин;
- метод цепных подстановок;

Для проведения исследования были использованы следующие материалы:

- бухгалтерская отчетность предприятия ОАО «Хладокомбинат» за 2013-2015 год;
- современная учебная литература и информационные периодические издания по изучаемой теме.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Сущность, классификация и оценка основных средств. Нормативное регулирование учета основных средств

От отношения к ресурсам и их потреблению в процессе труда зависит во многом объем производимых благ, их качество, доходы и уровень жизни, как самого рабочего, так и его семьи, а, в конечном счете, богатство и благосостояние населения страны. Одной из определяющих причин глубокого экономического кризиса является неэффективное использование ресурсов.

Ресурсами называются средства производства, запасы всевозможных благ, ценностей, которыми располагает государство, его административные центры, предприятия, общественные организации, учреждения, семья, просто индивид, как собственник.

В основу деления средств на основные и оборотные положен принцип различной роли, которую они играют в производстве, и различного характера переноса своей стоимости на создаваемый продукт, услугу.

Для того чтобы осуществлять хозяйственную деятельность, предприятие должно обладать определенным имуществом. Часть этого имущества, обладающая определенным сроком службы, именуется основными средствами.

В экономической литературе понятия основных средств трактуются по-разному.

Ю.А. Соколов отмечает, что основные средства – это орудия труда, которые используются продолжительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на готовую продукцию, товары, услуги, по мере износа.¹

С точки зрения Беляевой Н.А. основные средства предприятия представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, действующих

¹Соколов Ю. А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. М.: Альфа - Пресс, 2011. С.45.

в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере.²

Основные средства – это те ресурсы предприятия, которые задействованы в производстве на длительное время. Их внешняя форма остается неизменной на весь срок их «жизни», а стоимость свою они переносят, присоединяют к производственному продукту частями.

Основные средства промышленных предприятий составляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которых является важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции.

Роль основных средств в процессе производства различна. Часть из них непосредственно воздействует на предмет труда и является активной, другая часть создает необходимые условия для труда и является пассивной.

Среди экономистов нет единого мнения о составе активной части средств. К активной части средств, как правило, относят машины и оборудование (силовые и рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, вычислительную технику, прочие машины и оборудование), а также транспортные средства. Пассивную часть средств образуют здания и сооружения.

Основным нормативным актом, регулирующим порядок учета основных средств, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Указанное Положение является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, которое устанавливает методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах, и должно применяться с учетом других ПБУ.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

²Беляева Н.А. Бухгалтерский учет амортизации основных средств // Бухгалтер и закон. 2014. № 3 С.12.

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

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

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Способность приносить доход определяет также и второе условие отнесения объекта к основным средствам - срок полезного использования.³

Сроком полезного действия является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе эксплуатации, сохранение первоначального вида (формы) в течение длительного периода (более 12 месяцев); они постепенно изнашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение срока полезного использования путем начисления амортизации.

К основным средствам не относят оборудование, числящееся как готовые изделия на складах организаций – изготовителей или как товары на складах торговых организаций.

Не относятся к основным средствам также:

- машины, оборудование и иные аналогичные предметы, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей, занимающихся их сбытом;

- предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящихся в пути;

- капитальные и финансовые вложения и иные долгосрочные инвестиции.

³Чая В.Т. Бухгалтерский учет для экономических специальностей: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2011. С.185.

Для организации учета основных средств, отвечающих поставленным задачам, важное значение имеет их классификация.

По назначению основные средства подразделяются на:

- производственные основные средства основной деятельности;
- производственные основные средства вспомогательных и обслуживающих производств;
- непроизводственные (жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения).

К основным средствам производственного назначения относятся машины, станки, аппараты, инструменты, вычислительная техника, а также здания основных и вспомогательных цехов, отделов и служб, предназначенных для производственного процесса (связанные с осуществлением предпринимательской деятельности), или здания складов, резервуары, транспортные средства, используемые для перемещения и хранения предметов и продуктов труда, хозяйственный инвентарь, мебель и другие основные средства, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности организации.

Основные средства непроизводственного назначения непосредственно не участвуют в процессе производства, но их используются для обеспечения культурно-бытовых нужд работников организации (основные средства жилищно-коммунального хозяйства, поликлиник, медицинских пунктов, клубов, стадионов, детских садов и т.д.).⁴

По видам основные средства подразделяются на следующие группы:

- здания (производственные цеха, склады, фермы, жилые здания);
- сооружения (силосные башни, ток крытый, оросительные сооружения, охладители);
- передаточные устройства (трубопроводы, электросети);

⁴Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. Практикум. Учебное пособие. М.: Академия, 2014. С.106.

- машины и оборудование (электродвигатели, измерительные приборы, вычислительная техника);
- транспортные средства (автомобили, автокары, гужевой транспорт);
- инструменты (электродрели);
- производственный инвентарь (верстаки, рабочие столы);
- хозяйственный инвентарь (конторская обстановка, кресла, шкафы);
- рабочий скот (рабочие лошади, волы, верблюды);
- многолетние насаждения (сады, виноградники, ягодники);
- капитальные затраты по улучшению земель (по корчевке пней, очистке пойм от валунов);
- стоимость земельных участков, лесных, водных угодий, переданных предприятию в собственность;
- прочие основные средства (библиотечные фонды, спортивный инвентарь).

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- на консервации.

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются на:

- собственные;
- арендованные;
- объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении.

Основные средства планируются и учитываются в натуральных показателях и по стоимости. Натуральные показатели применяются для планирования и учета технического состояния основных фондов, расчета

производственных мощностей предприятия и отраслей, составления баланса оборудования.

Различают первоначальную, остаточную, восстановительную и ликвидационную стоимость основных средств.

В бухгалтерском учете и отчетности основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других организаций и лиц – исходя из фактических затрат по сооружению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;

- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал – по договоренности сторон (согласованной стоимости);

- полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидий правительственного органа – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ (например, переоценка), а также в случае проведения на них работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, в случае их частичной ликвидации.⁵

Под влиянием инфляции балансовая стоимость основных средств может существенно отклоняться от стоимости их воспроизводства в современных условиях. Устранить это несоответствие позволяет переоценка. На данный момент переоценка носит добровольный характер и может проводиться коммерческими организациями по группам однородных объектов основных средств не чаще одного раза в год (на конец отчетного года). Это установлено п. 15 ПБУ 6/01.

Кроме первоначальной, основные средства имеют так же остаточную, восстановительную и ликвидационную стоимость.

⁵Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: ТК Велби, 2011. С.31.

В процессе эксплуатации основные средства теряют свои первоначальные качества, т.е. физически и морально изнашиваются. Соответственно, их фактическая стоимость по мере износа уменьшается на его величину. Остаточная стоимость и будет составлять разницу между первоначальной стоимостью и начисленной суммой амортизации.

В бухгалтерском балансе основные средства учитываются по остаточной стоимости.

Остаточная стоимость основных средств - это их первоначальная стоимость за вычетом амортизации в денежном выражении.

Под восстановительной стоимостью основных средств понимается стоимость их воспроизводства (строительства или приобретения) в современных условиях. Для определения восстановительной стоимости первоначальная стоимость уточняется путем переоценки.⁶

Целью переоценки основных средств является приведение их балансовой стоимости в соответствие со складывающимся уровнем цен.

Переоценке подлежат все основные средства, числящиеся на балансе организации, независимо от их технического состояния (степени износа), как действующие, так и находящиеся в запасе (резерве на складе), консервации, основные средства, сданные в аренду или в безвозмездное пользование – здание (кроме жилищного фонда), сооружения, передаточные устройства, рабочие силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий скот и прочие основные средства.

Подлежат переоценки также основные средства, подготовленные к списанию в виду их физического или морального износа, но не оформленные в установленном порядке соответствующими актами.

⁶Касьянова Г.Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет. М.: АБАК, 2015. С.52.

При переоценке изменяются: первоначальная стоимость (после переоценки называемая восстановительной стоимостью), остаточная стоимость и сумма износа основных средств.

Ликвидационная стоимость – стоимость полезных отходов (металлолом, запасные части, дрова и т. п.), полученных после ликвидации или реализации объекта и принятых к учету в условной оценке.

Нормативные акты регулирующие учет основных средств:

- Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» (утвержден приказом Минфина РФ от 06 декабря 2011 №402-ФЗ (ред. от 28.12.2013, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014)⁷;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. N 26н (с изм. 24.12.2010 №186н⁸;

- Приказ от 13 октября 2003 г. N 91н Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (с изм. 24.12.10 №186н);

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 1999 г. N 43н; (с изм. 08.11.2010 №142н);

- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 18.09.2006) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.

1.2 Бухгалтерский учет движения основных средств

Ведение бухгалтерского учета основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации.

⁷Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете»: утвержден приказом Минфина РФ от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ.

⁸Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001г. № 26н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 "Основные средства" в соответствующей доле.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт (накладную) приемки-передачи объекта основных средств (ф. № ОС-1) на каждый объект в отдельности. Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.⁹

После оформления акт приемки-передачи основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т.п.).¹⁰

Операции по поступлению основных средств отражаются следующими проводками:

⁹Невешкина Е.В. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. М: Омега – Л, 2012. С. 84

¹⁰Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2011. С. 47

Таблица 1 – Хозяйственные операции по поступлению основных средств

| факт хозяйственной жизни | Дт | Кт | первичная документация |
|--|--------------------------|-----------|--|
| 1 Приобретение объекта ОС | | | |
| Отражена стоимость объекта ОС | 08/4 | 60 | Отгруз. документы поставщика |
| Отражены расходы на консультационные и информационные услуги по приобретению ОС | 08/4 | 60, 76 | Договор на оказание услуг |
| Отражены проценты по кредитам и займам, использованным на приобретение ОС | 08/4 | 66, 67 | Бухгалтерская справка - расчет |
| Отражены проценты по кредитам и займам на покупку ОС | 91/2 | 66, 67 | Выписка банка по расчетному счету |
| Приняты к учету ОС | 01 | 08/4 | Акт приема перед. |
| Оплачены счета поставщиков за купленные ОС | 60, 76 | 51 | Выписка банка |
| Отражен НДС по приобретенным ОС | 19/1 | 60 | Счета - фактуры |
| Предъявлен к вычету НДС | 68 | 19/1 | Счета - фактуры |
| 2 Принятие к учету объекта ОС при безвозмездном поступлении | | | |
| Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных ОС | 08/4 | 98/2 | Бухгалтерская справка - расчет |
| Включены в стоимость безвозмездно полученных ОС расходы на их доставку и доведения до пригодного состояния | 08/4 | 60, 76 | Договор на оказание услуг |
| Отражен НДС по расходам связанным с приобретением ОС | 19/1 | 60, 76 | Счета - фактуры |
| Принят к учету объект ОС | 01 | 08/4 | Акт приема -перед. |
| Оплачено ОС и расходы по его приобретению | 60, 76 | 51 | Выписки банка |
| Предъявлен к вычету НДС по расходам на доставку | 68 | 19/1 | Счета - фактуры |
| Начислена амортизация объекта ОС | 20, 23, 25 ,26, 29, 91/2 | 02 | Бухгалтерская справка - расчет |
| Списываются доходы будущих периодов пропорционально начисленной амортизации | 98/2 | 91/1 | Бухгалтер. справка |
| 3 Поступление объекта ОС внесенных учредителями в Уставный капитал | | | |
| Отражено поступление ОС внесенных в Уставный капитал | 08/4 | 75/1 | Учредительные документы |
| Отражены расходы на их доставку и доведения до пригодного состояния | 08/4 | 60, 76 | Договор на оказание услуг |
| Отражен НДС по расходам на доставку ОС | 19/1 | 60, 76 | Счета - фактуры |
| Принят к учету объект ОС | 01 | 08/4 | Акт приема -перед. |
| Предъявлен к вычету НДС по расходам на доставку | 68 | 19/1 | Счета - фактуры |
| 4 Оприходование неучтенного объекта ОС выявленного в ходе инвентаризации | | | |
| Оприходованы по рыночной стоимости неучтенные объекты ОС, выявленные при инвентаризации | 01 | 91/1 | Бухгалтерская справка - расчет, Акт приема -передачи |

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют актом (накладной) приемки-передачи основных средств (ф. № ОС-1). Акт-накладную выписывает в двух экземплярах работник цеха (отдела) сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств.

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 "Основные средства" может открываться субсчет "Выбытие основных средств". В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 "Основные средства" на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом на списание основных средств (ф. № ОС-4), а списание транспорта - актом на списание автотранспортных средств (ф. № ОС-4а).

В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т.п.), полученных от ликвидации объекта (выручки от ликвидации), результат от списания.¹¹

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Операции по выбытию основных средств отражаются следующими проводками:

¹¹Демина И.Д. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств в 2013 году // Все для бухгалтера. 2013. №10 С.7.

Таблица 2 – Хозяйственные операции по выбытию основных средств

| факт хозяйственной жизни | Дт | Кт | первичная документация |
|--|-----------|----------------|----------------------------------|
| 1 Продажа объекта ОС | | | |
| Отражена задолженность покупателя за продажу объекта ОС | 62 | 91/1 | Договор купли - продажи |
| Списана первонач. стоимость объекта ОС | 01 "выб" | 01 | Акт списания |
| Списана начисленная амортизация | 02 | 01 "выб" | Бух. справка - расчет |
| Списана остаточная стоимость объекта ОС | 91/2 | 01 "выб" | Бух. справка - расчет |
| Списана сумма дооценки по объекту ОС | 83 | 84 | Бух. справка - расчет |
| Списаны расходы на продажу объекта ОС | 91/2 | Разн. сч | Акт приемки - сдачи |
| Начислен НДС по проданному объекту ОС | 91/2 | 68 | Счета - фактуры |
| Поступили денежные средства от покупателя | 51 | 62 | Выписка банка |
| 2 Списание объекта ОС | | | |
| Списана первоначальная стоимость объекта ОС | 01 "выб" | 01 | Акт о списании |
| Списана начисленная амортизация | 02 | 01 "выб" | Бух. справка - расчет |
| Списана остаточная стоимость объекта ОС | 91/2 | 01 "выб" | Бух. справка - расчет |
| Списана сумма дооценки по объекту ОС | 83 | 84 | Бух. справка - расчет |
| Списаны расходы по выбытию объекта ОС | 91/2 | 20, 23, 25, 26 | Акт приемки - сдачи |
| Оприходованы материалы, полученные от демонтажа оборудования | 10 | 91/1 | Акт оприходования мат. ценностей |
| 3 Безвозмездная передача объекта ОС | | | |
| Списана первоначальная стоимость объекта ОС | 01 "выб" | 01 | Акт о списании |
| Списана начисленная амортизация | 02 | 01 "выб" | Бух. справка - расчет |
| Списана остаточная стоимость объекта ОС | 91/2 | 01 "выб" | Бух. справка - расчет |
| Списана сумма дооценки по объекту ОС | 83 | 84 | Бух. справка - расчет |
| Списаны расходы по выбытию объекта ОС | 91/2 | 20, 23, 25, 26 | Акт приемки - сдачи |
| Начислен НДС от стоимости объекта ОС | 91/2 | 68 | Счета - фактуры |
| 4 Учет недостачи объектов ОС | | | |
| Списана первоначальная стоимость объекта ОС | 01 "выб" | 01 | Акт о списании |
| Списана начисленная амортизация | 02 | 01 "выб" | Бух. справка - расчет |
| Списана остаточная стоимость объекта ОС | 94 | 01 | Бух. справка - расчет |
| Списана сумма дооценки по объекту ОС | 83 | 84 | Бух. справка - расчет |
| Списаны недостачи на виновных лиц | 73/2 | 94 | Инвентар. опись |
| Отражена разница между остаточной стоимостью недостающих ОС с рыночной | 73/2 | 98/4 | Бух. справка - расчет |
| Погашена виновным лицом задолженность | 50, 70 | 73/2 | ПКО |
| В случае отсутствия виновных лиц, недостача по объектам ОС списывается | 91/2 | 94 | Инвентар. опись |

При эксплуатации основные средства морально и физически изнашиваются. Модернизация является одним из способов восстановления основного средства. Модернизация основных средств – это работы, в результате которых изменилось технологическое или служебное назначение объекта или появилась возможность его работы (использования) с повышенными нагрузками.

Операции по модернизации основных средств отражаются следующими проводками:

Таблица 3 – Хозяйственные операции по модернизации основных средств

| факт хозяйственной жизни | Дт | Кт | первичная документация |
|--|-----------|-----------|-------------------------------|
| 1 Учет модернизации объектов ОС | | | |
| Отражена стоимость материалов, использованных при модернизации | 08/3 | 10 | Требование - накладная |
| Отражены расходы на модернизацию объекта ОС | 08/3 | 23 | Бух. справка - расчет |
| Отражена стоимость работ сторонней организации | 08/3 | 60 | Договор услуг |
| Отражен НДС по модернизации | 19/1 | 60 | Счета - фактуры |
| Начислен НДС на работы по модернизации | 08/3 | 68 | Бух. справка - расчет |
| Увеличена стоимость объекта ОС | 01 | 08/3 | Акт приема - сдачи |
| Отражен НДС по модернизации объекта ОС | 19/1 | 08/3 | Бух. справка - расчет |

1.3 Методика анализа движения основных средств

Основные средства – один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению её себестоимости, трудоемкости изготовления.

Задачи анализа движения основных средств:

- анализ обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами;
- оценка структуры основных средств их состава динамики;
- оценка движения и технического состояния основных средств;

- определение эффективности использования основных средств и их влияния на выпуск продукции.

Источники для анализа движения основных средств:

- «Бухгалтерский баланс»;
- Отчет о финансовых результатах;
- «Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатов»;
- Инвентарные карточки, данные инвентаризации;
- Акты приема и ввода в эксплуатацию;
- Статистическая отчетность;
- Отчет о наличии и движении основных средств.

Порядок проведения анализа основных средств:

Первый этап анализа – определение состава, структуры основных средств и их изменение в абсолютном и относительном исчислении, а также изменение удельного веса отдельных видов в общей величине основных средств за период.

Второй этап состоит в определении причин изменения величины основных средств за анализируемый период, определении источников их увеличения, для чего рассчитываются коэффициенты ввода, поступления, обновления, выбытия.

На следующем этапе анализируется техническое состояние основных средств, для этого исследуется структура основных средств по первоначальной и остаточной стоимости, рассчитываются коэффициенты износа и годности. На основании полученных данных оценивается техническое состояние основных средств.

Последний этап разработка мероприятий по повышению эффективности использования основных средств.¹²

На основе технико-экономических показателей использования основных средств рассчитываются резервы снижения себестоимости, роста производи-

¹²Климова Н.В. Экономический анализ. Теория, задачи, тесты, деловые игры. М.: ИНФРА - М, 2012. С.127.

тельности труда рабочих и оборудования, роста выручки, определяются пути обновления материально-технической базы и изыскиваются источники финансирования для расширения производства или модернизации и обновления действующего оборудования.

На первом этапе анализируется динамика и структура соответствующих статей бухгалтерского баланса, рассчитываются темпы роста и прироста, доля соответствующих частей основного капитала во внеоборотных активах в целом.

Наибольшее внимание уделяется анализу основных средств, для оценки движения и состояния которых разработана система показателей.

Анализ движения основных средств проводится на основе следующих показателей:

- коэффициент поступления основных средств – отношение поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода:

$$K_n = \frac{\text{Стоимость вновь поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}} \quad (1)$$

- коэффициент выбытия основных средств – стоимость выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода:

$$K_{\text{выб}} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (2)$$

- коэффициент ликвидации основных средств – отношение стоимости ликвидированных основных средств к стоимости основных средств на начало периода:

$$K_l = \frac{\text{Стоимость ликвидируемых основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (3)$$

- коэффициент замены - отношение стоимости выбывших в результате износа основных средств к стоимости поступивших:

$$K_{\text{зам}} = \frac{\text{Стоимость выбывших в результате износа основных средств}}{\text{Стоимость вновь поступивших основных средств}} \quad (4)$$

- коэффициент расширения парка машин и оборудования:

$$K_{\text{расш}} = 1 - K_{\text{зам}} \quad (5)$$

Показатели движения основных средств рассчитываются по всем основным средствам по активной их части, по основным видам оборудования.

Для анализа технического состояния основных средств рассчитываются следующие показатели:

- коэффициент износа основных средств – сумма начисленного износа основных средств, деленная на первоначальную стоимость основных средств:

$$K_{\text{изн}} = \frac{\text{Сумма начисленной амортизации основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}$$

(6)

- коэффициент годности основных средств – отношение остаточной стоимости основных средств к первоначальной стоимости основных средств:

$$K_{\text{г}} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (7)$$

- коэффициент годности может быть рассчитан как разность между единицей и коэффициентом износа:

$$K_{\text{годн}} = 1 - K_{\text{изн}} \quad (8)$$

Показатели состояния основных средств рассчитываются по состоянию на начало и конец анализируемого периода.¹³

Анализ движения основных средств по методике Г.В. Савицкой проводится на основе следующих показателей:¹⁴

- коэффициент обновления, характеризующий долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года:

$$K_{\text{об}} = \frac{\text{Стоимость вновь поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}} \quad (9)$$

- срок обновления основных средств:

$$T_{\text{обн}} = \frac{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}{\text{Стоимость поступивших основных средств}} \quad (10)$$

- коэффициент выбытия:

¹³Любушин Н.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2012. С.54.

¹⁴Савицкая Г. В. Экономический анализ: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. С.149.

$$K_{\text{выб}} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (11)$$

- коэффициент прироста:

$$K_{\text{пр}} = \frac{\text{Сумма прироста основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}} \quad (12)$$

- коэффициент износа:

$$K_{\text{изн}} = \frac{\text{Сумма износа основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (13)$$

- коэффициент технической годности:

$$K_{\text{т.г.}} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}} \quad (14)$$

Бухгалтерский учет и анализ движения основных средств является актуальной темой, так как любое предприятие занимается приобретением, использованием, продажей основных средств, от того насколько грамотно оформлена документация при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств зависит результат деятельности организации.

Для правильной постановки учета движения основных средств требуется:

- определить перечень форм первичных учетных документов для использования при учете движения основных средств;
- предусмотреть в учетной политике рациональную систему документооборота и перечень лиц, уполномоченных подписывать документы, а также лиц, ответственных за правильное оформление и соблюдение графика движения документов;
- установить круг лиц, материально ответственных за сохранность и эффективность использования основных средств.

На основе анализа показателей движения основных средств рассчитываются резервы снижения себестоимости, роста производительности труда рабочих и оборудования, роста выручки, определяются пути обновления материально-технической базы и ищутся источники финансирования для расширения производства или модернизации и обновления действующего оборудования.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ОАО «ХЛАДОКОМБИНАТ»

2.1 Организационно - правовая и экономическая характеристика ОАО «Хладокомбинат»

Открытое Акционерное Общество «Хладокомбинат» (ОАО «Хладокомбинат») создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Открытое акционерное общество «Хладокомбинат» зарегистрировано администрацией города Благовещенска 29 декабря 1992 года за № 1291. Общество является правопреемником государственного предприятия «Росмясомолторг». Расположено Общество в областном центре Амурской области города Благовещенска по улице Чайковского, 309.

«Хладокомбинат» относится к пищевой промышленности. Это один из самых больших рынков производства молока и молочных продуктов.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Основными видами деятельности ОАО «Хладокомбинат» являются:

- производство молочных продуктов;
- производство мороженого;
- выпуск кисломолочных продуктов, соков;
- посреднические услуги;
- ведение торгово-закупочной и коммерческой деятельности;
- реализация готовой продукции магазинам, столовым, военным частям, больницам, частным лицам.

Ассортимент выпускаемой продукции: масло животное, молоко пастеризованное, молоко стерилизованное, йогурты, кефир, ряженка, сметана, жидкие сливки, творог, сырково - творожные изделия, мороженое. Основное сырье: молоко, сахар, желатин, сода, мука, крахмал, закваска, сухое цельное молоко, мо-

локо обезжиренное, различные ароматизаторы и др. Производство молочных продуктов требует безупречного состояния технических средств и точного соблюдения технологии. Необходима также четкая организация производства. Основным показателем при выработке стерилизованных продуктов является качество заготавливаемого молока.

Молоко длительного хранения позволяет потребителю обходиться без холодильника. Высокая температурная обработка гарантирует безопасность использования его в детском питании. Группа кисломолочных продуктов ценна своей полезностью и лечебным эффектом.

Основные поставщики сырья: Благовещенский, Тамбовский, Ивановский и Константиновский районы.

Одной из главных проблем является сезонность поступления сырья на комбинат. В зимний период поступает и перерабатывается 30 % сырья, в летний период – 70 %, а потребление молочных продуктов в течение года примерно равномерное, поэтому за летний период создаются запасы готовой продукции, реализация которой производится в осенне-зимний период.

Из-за недостатка оборотных средств, комбинат вынужден брать кредиты, чтобы своевременно осуществлять расчеты с сельскохозяйственными товаропроизводителями.

Главные источники энергии:

- теплоэнергия на комбинат поставляется Благовещенской ТЭЦ;
- электроэнергия – Центральными электрическими сетями;
- вода – из городского водопровода.

Холод вырабатывается собственной компрессорной. Из выпускаемой комбинатом продукции 90 % реализуется в Амурской области, 10 % - в регионах Дальнего Востока.

Собственный транспорт позволяет комбинату доставлять продукцию в магазины вовремя. Это дает преимущества в конкуренции с другими поставщиками. Кроме того, чем раньше производится поставка в магазин, тем больше потенциал продаж.

Главное отличие и уникальность продукции ОАО «Хладокомбината» состоит в том, что предприятие предлагает качественный и натуральный продукт в привлекательной, современной упаковке.

Анализ размеров и основных показателей деятельности ОАО «Хладокомбинат» на основе данных бухгалтерской отчетности, приведенной в Приложении - А представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ размеров и основных показателей деятельности ОАО «Хладокомбинат»

| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | изменения 2014 к 2013 г. | | изменения 2015 к 2014 г. | |
|---|---------|---------|---------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | | | | абс. откл., тыс. руб. | Темп роста, % | абс. откл., тыс. руб. | темп роста, % |
| 1. Выручка, тыс. руб. | 2724331 | 3434384 | 3793815 | +710053 | 126,06 | +359431 | 11.04 |
| 2. Себестоимость, тыс. руб. | 2334107 | 3002874 | 3198510 | +668767 | 128.65 | +195636 | 106.51 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 109679 | 12951 | 145473 | -96728 | 11.81 | +132522 | 1023.25 |
| 4. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб. | 1240 | 5080 | 5400 | +3840 | 409.68 | +320 | 106.30 |
| 5. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб. | 622571 | 824111 | 1172248 | +201540 | 132.37 | +348137 | 142.24 |
| 6. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 683566 | 857577 | 1019408 | +174011 | 134.03 | +161831 | 124.97 |
| 7. Среднесписочная численность работников, чел. | 282 | 315 | 320 | +33 | 111.70 | +5 | 101.59 |
| 8. Затраты на рубль выручки, коп. | 85.86 | 87.43 | 84.30 | +1.57 | 101.82 | -3.12 | -96.43 |
| 9. Рентабельность продаж, % | 4 | 14 | 14 | +10 | 250 | - | - |
| 10. Фондоотдача, руб./руб. | 3.98 | 4.00 | 3.72 | +0.02 | 100.50 | -0.28 | 93 |
| 11. Годовая выработка на одного работника, тыс. руб./чел. | 8513.53 | 10902.8 | 11855.6 | +2389.28 | 128.6 | +952.86 | 108.74 |

Основным количественным показателем деятельности любого предприятия является выручка, а качественным показателем – прибыль.

Рассматривая основные экономические показатели ОАО «Хладокомбинат» за три года можно судить о том, что выручка, имеет устойчивую тенденцию к росту в 2014 году она увеличилась по отношению к 2013 году на 710053 тыс. руб., или на 26,06 %. А в 2015 году она увеличилась по отношению к 2014 году на 359431 тыс. руб. или на 10,46 %.

Одновременно наблюдается увеличение себестоимости реализованной продукции в 2015 году (работ, услуг) на 195636 тыс. руб. или на 6.51 % по отношению к 2014 году, она составила 3198510 тыс. руб.

Опережающие темпы роста выручки над затратами сказались и на показателе величины затрат, приходящихся на рубль выручки. Если в 2013 году на 1 рубль выручки приходилось 85.86 коп, затрат, то 2014 году 87.43 коп, то есть произведенные затраты окупаются и деятельность предприятия приносит прибыль. Самый низкий показатель величины затрат, приходящийся на рубль выручки за анализируемый период приходится на 2015 отчетный год, он составил 84,31 коп.

Все это оказало существенное влияние на конечный финансовый результат деятельности предприятия – за анализируемый период ОАО «Хладокомбинат» получает прибыль, так в 2015 году чистая прибыль составила 5400 тыс. руб., она увеличилась на 4160 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом и на 320 тыс. руб. больше чем в 2014 году.

Уровень объема продаж предприятия характеризует показатель рентабельность продаж, который показывает, сколько прибыли от продаж приходится на 1 рубль выручки. Величина этого показателя в 2015 году увеличилась в 3,5 раза по отношению к 2013 году и составила 14 коп., это говорит об улучшении рентабельной деятельности предприятия.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась в 2015 году по сравнению с предшествующими периодами на 194463 тыс. руб. к 2013 году, и на 96416 тыс. руб. к 2014 году.

Показатель годовой выработки одного работника показывает уровень производительности труда работника за год. В 2015 году он составил 11855,67 тыс. руб., что на 8,74 % больше чем за 2014 год.

Фондоотдача характеризует величину выручки, приходящуюся на 1 руб. основных средств. Фондоотдача в 2015 году составила 3,72 руб., это самый низкий показатель в рассматриваемых периодах, что означает, что выручка росла менее высокими темпами, так как были большие вложения в основные средства.

2.2 Организация бухгалтерского учета в ОАО «Хладокомбинат»

Организация бухгалтерского учета в ОАО «Хладокомбинат» осуществляется через неукоснительное выполнение всеми работниками, подразделениями и службами Общества, имеющими отношение к учету, требований действующего законодательства, указаний бухгалтерии и порядка оформления и своевременного представления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в ОАО «Хладокомбинат» ведется бухгалтерской службой как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Структура бухгалтерии представлена на рисунке 1.



Рисунок 1- Структура бухгалтерии ОАО «Хладокомбинат»

В бухгалтерии ОАО «Хладокомбинат» осуществляется ведение всего синтетического, аналитического и налогового учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений (участков, от-

делов). В самих подразделениях осуществляют первичную регистрацию хозяйственных операций.

Обязанности каждого работника бухгалтерии ОАО «Хладокомбинат» описаны в Должностных инструкциях, разработанных административно-управленческим персоналом, заверенных директором предприятия.

Главный бухгалтер ОАО «Хладокомбинат» обеспечивает составление достоверной отчетности на основе первичных документов и бухгалтерских записей, формирует финансовые результаты и рассчитывает налог на прибыль.

Заместитель главного бухгалтера непосредственно подчиняется главному бухгалтеру. Во время отсутствия главного бухгалтера его обязанности выполняет заместитель. На заместителя главного бухгалтера возлагаются обязанности по ведению расчетов с бюджетом, ведение расчетов с поставщиками и заказчиками, следить за сохранностью бухгалтерских документов.

Бухгалтер расчетного стола ведет расчеты с рабочими и служащими по оплате труда и социальному страхованию, составляет отчетность по труду и заработной плате.

Бухгалтер материального стола учитывает движение основных средств, материалов, производит обработку отчетов материально ответственных лиц по списанию материалов для оказания услуг, а также проверяет правильность соблюдения норм списания основных материалов в строительстве, осуществляет расчеты с банками и депонентами, осуществляет расчеты с поставщиками, производит сверки расчетов с ними, следит за правильностью оформления предъявленных счетов-фактур.

Бухгалтер-кассир осуществляет операции с денежными средствами и ценными бумагами. На него возлагается ведение кассовой книги и составлением кассовой отчетности. Бухгалтер-кассир непосредственно работает с банком, а именно отправляет платежные поручения на перечисление денежных средств, а также получает наличность в банке.

Руководитель организации создает необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечивая неукоснительное выполнение

всеми подразделениями, службами и работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части оформления и представления для учета необходимых документов.

Руководитель и главный бухгалтер утверждают приказом положение об учетной политике организации, представлен в Приложении Б.

Учетная политика ОАО «Хладокомбинат» состоит из двух частей:

- Положение № 1. Об учетной политике для целей бухгалтерского учета;
- Положение № 2. Об учетной политике для целей налогового учета.

Организация, форма и способы ведения бухгалтерского учета устанавливаются на основании действующих нормативных документов:

- Федерального Закона РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;

- Положения по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. N 106н;

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. N 94н;

- Приказа Минфина РФ от 2 июля 2010 года N 66н. «О формах бухгалтерской отчетности организаций.

Ведение бухгалтерского учета с 2014 года организован с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие» 8.2.

Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах устанавливается приказом по ОАО «Хладокомбинат».

Учет наличия и движения основных средств ОАО «Хладокомбинат» ведется согласно Общероссийскому классификатору основных средств, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994г. № 359.

Установлен лимит стоимости объектов основных средств, в размере 40 000 рублей. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000,00 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». Объекты основных средств со стоимостью не более установленного лимита за единицу, списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению исполнительного директора ОАО «Хладокомбинат» на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности ОАО «Хладокомбинат» в отчетном периоде линейным способом в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. N 1, ежемесячно.

В случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей объекта основных средств в результате произведенной реконструкции или модернизации, пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактически произведенным затратам.

Движение денежных средств по кассе оформляется унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г. № 88.

Обеспечивается контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами не более 100000 руб. по одному договору. В соответствии с «Указанием ЦБ РФ от 07.10.2013 г. № 3073 - У» срок действия договора и периодичность проведения расчетов по нему значения не имеют.

Сформирован список сотрудников, которым производится выдача наличных денежных средств на хозяйственные нужды.

Деньги под отчет выдаются на основании письменного заявления работника ОАО «Хладокомбинат».

При возвращении из командировки сотрудники отчитываются в 3-х дневной срок со дня возвращения из командировки, предъявив в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах для произведения окончательного расчета по ним.

Суточные определяются в размере 700 руб. внутри страны и 2500 руб. для зарубежных командировок. При командировке в Москву и Санкт-Петербург суточные определяются в размере 2000 руб.

Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитываются в составе прочих расходов на счете 91.02.

Общехозяйственные расходы формируются на счете 26 и ежеквартально списываются в дебет счета 20.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Затраты, произведенные ОАО «Хладокомбинат» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в периоде, когда они были произведены. Отнесены к их числу:

- расходы по лицензированию;
- расходы на подписку на периодические печатные издания;
- общехозяйственные расходы при отсутствии выручки;
- расходы по использованию лицензий на программное обеспечение;

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций.

Установлена организация, форма и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая);

- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Налоговый учет в 2014 году ведется с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие» 8.2.

Нумерация счетов фактур осуществляется в соответствии с датами подписания актов выполненных работ, не допускается иметь пропущенные номера.

Утверждены формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, разработанные в программе «1С: Предприятие» 8.2.

Установить, что аналитические регистры налогового учета должны накапливать учетную информацию за квартал.

Перечень прямых расходов для целей исчисления налога на прибыль:

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве работ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ.

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль осуществляется в размере 1/3 квартального авансового платежа.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в налоговом периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

Представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4 % включительно от расходов ОАО «Хладокомбинат» на оплату труда.

Расходы на рекламу полностью включаются в затраты - в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в затраты в той

части, которая составляет до 1 % включительно выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

ОАО «Хладокомбинат» в части расходов, связанных с производством и реализацией, а также в части внереализационных расходов резервы не создает.

Списание ГСМ производится по нормативам, утверждённым в организации в соответствии с Приказом исполнительного директора.

Проценты по долговым обязательствам признаются исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ в соответствии со ст.269 НК РФ.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Если в результате модернизации основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, ОАО «Хладокомбинат» при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования.

2.3 Анализ финансового положения ОАО «Хладокомбинат»

Устойчивость финансового состояния предприятия в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. В процессе функционирования предприятия величина активов и их структура претерпевают постоянные изменения.

Проведем анализ динамики и структуры имущества предприятия ОАО «Хладокомбинат» за 2013 – 2015 годы, на основе данных бухгалтерского баланса, приведенного в Приложении В.

Таблица 5 – Анализ структуры имущества ОАО «Хладокомбинат»

| показатели | 2013 | | 2014 | | 2015 | |
|--|-----------|------|-----------|-------|-----------|-------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Всего имущества | 622571 | 100 | 824111 | 100 | 1172248 | 100 |
| В т.ч. основные средства и внеоборотные активы | 354414 | 56.9 | 417925 | 50.71 | 547246 | 46.68 |
| Доходные вложения в материальные ценности | - | - | - | - | - | - |
| Оборотные средства | 268157 | 43.1 | 406186 | 49.29 | 625002 | 53.32 |
| Запасы | 210958 | 33.9 | 260555 | 31.62 | 347135 | 29.61 |

Продолжение Таблицы 5

| показатели | 2013 | | 2014 | | 2015 | |
|-------------------------|-----------|-----|-----------|------|-----------|-------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Денежные средства | 22065 | 3.5 | 38293 | 4.65 | 5565 | 0.47 |
| НДС | 6120 | 1 | 35492 | 4.3 | 72054 | 6.15 |
| Прочие оборотные активы | - | | 813 | 0,2 | - | - |
| Финансовые вложения | 1960 | 0.3 | - | - | 153000 | 13.05 |

Таблица 6 – Анализ динамики имущества ОАО «Хладокомбинат»

| Показатели | 2013, тыс. руб. | 2014, тыс. руб. | 2015, тыс. руб. | изменения 2014 к 2013 г. | | изменения 2015 к 2014 г. | |
|--|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|
| | | | | абс. откл., тыс. руб. | темп роста, % | абс. откл., тыс. руб. | темп роста, % |
| Всего имущества | 622571 | 824111 | 1172248 | +201540 | 132.37 | +348137 | 142.24 |
| В т.ч. основные средства и внеоборотные активы | 354414 | 417925 | 547246 | +63511 | 117.92 | +129321 | 130.94 |
| Доходные вложения в материальные ценности | - | - | - | - | - | - | - |
| Оборотные средства | 268157 | 406186 | 625002 | +138029 | 151.47 | +218816 | 153.87 |
| Запасы | 210958 | 260555 | 347135 | +49597 | 123.51 | +865809 | 133.23 |
| Дебиторская задолженность | 27054 | 71846 | 47248 | +44792 | 265.56 | +24598 | 65.76 |
| Денежные средства | 22065 | 38293 | 5565 | +16228 | 173.50 | -32728 | 14.53 |
| НДС | 6120 | 35492 | 72054 | +29372 | 579.93 | +36562 | 203.01 |
| Прочие оборотные активы | - | - | - | - | - | -813 | - |
| Финансовые вложения | 1960 | - | 15300 | -1960 | - | +15300 | - |

В процессе деятельности предприятия, его имущество должно увеличиваться из года в год – это характеризует успешную работу предприятия.

В 2015 году произошло увеличение основных средств на 129321 тыс. руб. по отношению к 2014 году.

Основной причиной роста суммы основных средств в 2015 году стало приобретение машин и оборудования, в том числе упаковочного оборудования для производства кисломолочной продукции.

Доля оборотных активов в имуществе организации в 2015 году составила 53,32 %, по отношению к анализируемым периодам она увеличилась, а так же стоимость их возросла по отношению к 2014 и 2013 году и составила 625002 тыс. руб., это связано с поступлением в 2015 году основных средств.

Сумма оборотных активов увеличилась, в основном за счет увеличения запасов сырья и товаров, в стоимостной оценки они составили 347135 тыс. руб., что на 86580 тыс. руб. больше чем в предыдущем году. Данное увеличение произошло в связи с расширением производственной деятельности предприятия.

Произведены финансовые вложения на сумму 15300 тыс. руб. что составило 13,05 % от имущества организации.

Уменьшилась дебиторская задолженность отчетного периода по отношению к 2014 году на 24598 тыс. руб., что говорит о притоке денежных средств со стороны дебиторов.

Производятся меры по контролю над дебиторской задолженностью, предоплаты, условиями предоставления бонусов, скидок, с целью рационализации структуры оборотных активов и повышения деловой активности.

Проведем анализ динамики и структуры источников формирования имущества предприятия ОАО «Хладокомбинат» за 2013 – 2015 годы, на основе данных бухгалтерского баланса.

Таблица 7 – Анализ структуры источников формирования имущества ОАО «Хладокомбинат»

| показатели | 2013 | | 2014 | | 2015 | |
|---|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Всего источников формирования имущества | 622571 | 100 | 824111 | 100 | 1172248 | 100 |
| 1) Капитал и резервы: | 49219 | 7,91 | 54299 | 6,59 | 59699 | 5,09 |
| Уставный капитал | 27 | - | 27 | - | 27 | - |
| Добавочный капитал | 38765 | 6,23 | 38765 | 4,70 | 38765 | 3,3 |
| Нераспределенная прибыль | 10427 | 16,70 | 15507 | 1,88 | 20907 | 1,78 |
| 2) Долгосрочные обязательства: | 364799 | 58,60 | 456977 | 55,45 | 847910 | 72,33 |
| Заемные средства | 75543 | 12,13 | 69954 | 8,49 | 63104 | 5,38 |
| Прочие обязательства | 289256 | 46,41 | 387023 | 46,96 | 784806 | 66,95 |

| | | | | | | |
|---------------------------------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|
| 3) Краткосрочные обязательства: | 208553 | 33,50 | 312835 | 37,96 | 264639 | 22,57 |
| Заемные средства | - | - | 125000 | 15,17 | - | - |

Таблица 8 – Анализ динамики источников формирования имущества ОАО «Хладокомбинат»

| показатели | 2013, тыс. руб. | 2014, тыс. руб. | 2015, тыс. руб. | изменения 2014 к 2013 г. | | изменения 2015 к 2014 г. | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|
| | | | | абс. откл., тыс. руб. | Темп роста, % | абс. откл., тыс. руб. | Темп роста, % |
| Всего источников формирования имущества | 622571 | 824111 | 1172248 | +201540 | 132,37 | +348137 | 142,24 |
| 1) Капитал и резервы: | 49219 | 54299 | 59699 | +5080 | 110,32 | +5400 | 109,94 |
| Добавочный капитал | 38765 | 38765 | 38765 | - | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль | 10427 | 15507 | 20907 | +5080 | 1,49 | +5400 | 134,82 |
| 2) Долгосрочные обязательства: | 364799 | 456977 | 847910 | +92178 | 125,27 | +390933 | 185,55 |
| Заемные средства | 75543 | 69954 | 63104 | -5589 | 92,60 | -6850 | 90,20 |
| Прочие обязательства | 234274 | 209855 | 289256 | -24419 | 89,58 | +79401 | 137,84 |
| 3) Краткосрочные обязательства: | 208553 | 437835 | 264639 | +229282 | 325,81 | -173196 | 60,44 |
| Заемные средства | - | 125000 | - | 125000 | - | -125000 | - |
| Кредиторская задолженность | 208553 | 312835 | 264639 | +104282 | 150,00 | -48196 | 84,59 |

Источниками формирования имущества служат собственные и заемные средства. Положительно оценивается доля собственного капитала (не менее 50 %) в составе источников формирования имущества предприятия.

Собственный капитал в 2015 году увеличился на 5400 тыс. руб. по отношению к 2014 году, его доля в имуществе составила 77,29 %, что говорит о больших финансовых вливаниях в предприятие.

Анализ состава и структуры заемных и привлеченных средств показал, что долгосрочные обязательства увеличились на 390933 тыс. руб. Наличие в составе источников долгосрочных кредитов и займов, увеличение их доли в динамике считается положительным, так как предприятие может располагать ими значительное время, постепенно погашая незначительными частями в соответствии с заключенными договорами, что практически не отвлекает заработанный капитал из оборота предприятия.

С точки зрения финансовой устойчивости и независимости предприятия от внешнего финансирования считается, что доля краткосрочных обязательств в валюте баланса не должна превышать 40 %. В 2015 году их доля составила 22.57 %, или в сумме 264639 тыс. руб., по отношению к анализируемым периодам происходит рост доли краткосрочных обязательств, в с взятыми заемными средствами в 2014 году в сумме 125000 тыс. руб., а так же с ростом кредиторской задолженности. Увеличение данного показателя является одной из причин финансовой неустойчивости он свидетельствует об усилении финансовых рисков предприятия.

В процессе взаимоотношений предприятий с кредитной системой, а также с другими предприятиями постоянно возникает необходимость в проведении анализа кредитоспособности заемщика.

Кредитоспособность – это способность предприятия своевременно и полностью рассчитываться по своим долгам. В ходе анализа кредитоспособности проводятся расчеты по определению ликвидности активов предприятия и ликвидности его баланса.

Ликвидность активов – это величина, обратная времени, необходимого для превращения их в деньги, т.е. чем меньше времени понадобится для превращения активов в деньги, тем они ликвидные.¹⁵

Ликвидность баланса выражается в степени покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность баланса достигается установлением равенства между обязательствами предприятия и его активами.

Рассмотрим условия ликвидности баланса по данным отчетности за 2013 – 2015 год.

¹⁵Чечевицина Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. Ростов н/Д: «Феникс», 2013. С.215.

Таблица 9 – Анализ ликвидности баланса ОАО «Хладокомбинат»

| абсолютно ликвидный баланс | 2013 г | 2014 г. | 2015 г. |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| $A_1 \geq \Pi_1$ | 24025 < 2085532 | 38293 < 187835 | 158565 > 264639 |
| $A_2 \geq \Pi_2$ | 27054 > 0 | 71846 < 125000 | 47248 > 0 |
| $A_3 \geq \Pi_3$ | 217078 > 364799 | 296047 < 456977 | 419189 < 847910 |
| $A_4 \leq \Pi_4$ | 354414 > 49219 | 417925 > 54299 | 547246 > 59699 |

Техническая сторона анализа ликвидности баланса заключается в сопоставимости средств по активу с обязательствами по пассиву. При этом активы должны быть сгруппированы по степени их ликвидности и расположены в порядке убывания ликвидности, а обязательства – по срокам их погашения и расположены в порядке возрастания сроков уплаты.

Анализ ликвидности баланса предприятия ОАО «Хладокомбинат» показал, что баланс нельзя признать абсолютно ликвидным в анализируемых периодах, т.к. не соблюдаются неравенства. Сопоставление первых двух неравенств свидетельствует о том, что в 2015 году в отличие от предшествующих 2-х лет у предприятия имеется достаточное количество наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных показателей, а т.ж. оно в состоянии погасить обязательства относящиеся к краткосрочным.

Показатели ликвидности применяются для оценки способности предприятия выполнять свои краткосрочные обязательства. Они дают представление не только о платежеспособности предприятия на данный момент, но и в случае чрезвычайных происшествий.

Анализируя текущее финансовое положение хозяйствующего субъекта с целью вложения в него инвестиций, используют и относительные показатели платежеспособности и ликвидности.

Для качественной оценки платежеспособности и ликвидности предприятия кроме анализа ликвидности баланса необходим расчёт коэффициентов ликвидности.

Относительные финансовые показатели (коэффициенты) используются для оценки перспективной платежеспособности.

Относительные финансовые показатели являются ориентировочными индикаторами финансового положения и платежеспособности хозяйствующего субъекта.

Группа показателей ликвидности и платежеспособности предназначена для оценки возможностей предприятия оплатить все свои обязательства и вернуть возможные суммы кредита.

Таблица 10 – Анализ коэффициентов ликвидности ОАО «Хладокомбинат»

| показатели | 2013 | 2014 | 2015 | изменение 2014 к 2013 | изменение 2015 к 2014 | рекомендуемые показатели |
|---------------------------------------|------|------|------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 1. Коэффициент покрытия | 0,24 | 1,3 | 2,36 | +1,06 | +1,06 | ≥ 2 |
| 2. Коэффициент текущей ликвидности | 1,29 | 1,3 | 2,36 | +0,01 | +1,06 | 1,5-2,5 |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,11 | 0,12 | 0,6 | +0,01 | +0,48 | 0,2-0,5 |

Коэффициент покрытия показывает способность предприятия погашать текущие (краткосрочные) обязательства в срочном порядке. На конец анализируемого периода коэффициент покрытия увеличился на 1,06. . Это означает, что 1,06 денежных единиц текущих активов приходится на 1 денежную единицу текущих обязательств. Это показатель выше рекомендуемого значения, данный коэффициент представляет интерес не только для руководства, но и для инвесторов.

Коэффициент абсолютной ликвидности к 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 0,48 и составил 0,6, значение данного коэффициента свидетельствует о платежеспособности на дату составления баланса, в рассматриваемых периодах данный коэффициент выше нормы.

Коэффициент текущей ликвидности показывает платежные возможности, оцениваемые не только при условии своевременности расчетов с дебиторами, но и продажи в случае необходимости материальных средств. Увеличение дан-

ного коэффициента в 2015 году произошло в связи с увеличением оборотных активов.

Оценка финансовой устойчивости предприятия, одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия – стабильность его деятельности с позиции долгосрочной перспективы.

Основными направлениями анализа финансовой устойчивости предприятия являются: определение типа финансовой устойчивости с точки зрения возможности формирования запасов и затрат за счет «нормальных» источников финансирования, анализ структуры капитала, выявление рациональности соотношения собственных и заемных средств и их размещения в активе баланса.

Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования.

Устойчивость зависит как от стабильности экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и от результатов его функционирования.

Оценивания финансовой устойчивости предприятия, единого общепризнанного подхода к построению соответствующих алгоритмов оценки нет. Для оценки финансовой устойчивости анализируемого предприятия составим таблицу 11.

На основании таблицы 11 можно сделать вывод о том, что на конец 2015г. на предприятии наблюдается неустойчивое финансовое состояние, характеризующееся нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств.

Таблица 11 – Анализ финансовой устойчивости ОАО «Хладокомбинат» (в тыс. руб.)

| показатели | 2011 | 2012 | 2013 | изменение 2012 к 2011 | изменение 2013 к 2012 |
|------------|------|------|------|--------------------------|--------------------------|
|------------|------|------|------|--------------------------|--------------------------|

| | | | | | |
|---|---------|---------|---------|--------|---------|
| 1. Собственные оборотные средства (Капитал и резервы – Внеоборотные активы) | -226198 | -172584 | -305195 | +53614 | -132611 |
| 2. Долгосрочные пассивы | 318934 | 282933 | 364799 | -36001 | +81866 |
| 3. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат | 92736 | 110349 | 59604 | +17613 | -50745 |
| 4. Краткосрочные заемные средства | 134383 | 92752 | 208553 | -41631 | +115801 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат | 227119 | 203101 | 268157 | -24018 | +65056 |
| 6. Запасы | 146295 | 155139 | 210958 | +8844 | +55819 |
| 7. Излишек, недостаток СОС | -372493 | -327723 | -516153 | +44770 | -188430 |
| 8. Излишек, недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов | -53559 | -44790 | -151354 | +8769 | -106564 |
| 9. Излишек, недостаток общей величины основных источников формирования запасов | 80824 | 47962 | 57199 | -32862 | +9237 |

Но в то же время финансовая неустойчивость считается допустимой, т.к. величина привлекаемых для формирования запасов краткосрочных кредитов и заемных средств не превышает суммарной стоимости сырья, материалов и готовой продукции.

Рассчитаем коэффициенты финансовой устойчивости и сравним их с нормой и тем самым выявим реальное финансовое состояние, слабые и сильные стороны предприятия.

Финансовые коэффициенты представляют собой относительные показатели финансового состояния предприятия. Они рассчитываются в виде отношений абсолютных показателей финансового состояния или их линейных комбинаций.

Таблица 12 – Анализ относительных показателей финансовой устойчивости ОАО «Хладокомбинат»

| показатели | период | | | изменение 2014 к 2013 | изменение 2015 к 2014 | рекомендуемые значения |
|------------|--------|------|------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-----------|
| 1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | -1,14 | -0,9 | -0,78 | +0,24 | -0,12 | > 0,1 |
| 2. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами | -1,45 | -1,4 | -1,4 | -0,05 | - | 0,6 – 0,8 |
| 3. Коэффициент автономии | 0,08 | 0,07 | 0,05 | -0,01 | -0,02 | ≥ 0,5 |
| 4. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 11,65 | 14,18 | 18,64 | +2,53 | +4,46 | < 1 |

На основании рассчитанных показателей, внесенных в таблицу 12, можно сделать следующее заключение:

За анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными средствами составил - 0,78 , что значительно ниже предлагаемой нормы 0,1, то есть предприятие не обеспечено собственными оборотными средствами необходимыми для финансовой устойчивости по отношению к анализируемым периодам он уменьшился на 0.12 в 2015 году в сравнении с 2014 , а в 2014 году по отношению к 2013г. увеличился на 0,24.

Коэффициент автономии составил в 2015 году 0,05 что ниже аналогичного показателя в 2014 на 0,02 и ниже оптимального значения 0,5 то есть предприятие достаточно финансово независимо, практически все обязательства предприятия могут быть покрыты собственными средствами.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств увеличился на 4,46 на конец анализируемого периода, что свидетельствует об увеличении зависимости предприятия от привлеченного капитала. Это вызвано увеличением как краткосрочной так и долгосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициенты деловой активности позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятие использует свои средства. Как правило, к этой группе относятся различные показатели оборачиваемости.¹⁶

¹⁶Любушин Н.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. С.105.

Таблица 13 – Анализ показателей деловой активности ОАО «Хладокомбинат»

| показатели | 2013 | 2014 | 2015 | изменение 2014 к 2013 | изменение 2015 к 2014 |
|--|-------|-------|--------|--------------------------|--------------------------|
| Коэффициент общей оборачиваемости капитала | 4,38 | 4,17 | 3,24 | -0,21 | -0,93 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов | 12,75 | 12,74 | 10,53 | -0,01 | -2,21 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | 100,7 | 47,8 | 80,3 | -52,9 | +32,5 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности | 13,06 | 18,28 | 14,34 | +5,22 | -3,94 |
| Период оборота капитала, дней | 83,3 | 87,53 | 112,65 | +4,23 | +25,12 |
| Период оборота запасов, дней | 28,63 | 28,65 | 34,66 | +0,02 | +6,01 |
| Период оборота дебиторской задолженности, дней | 3,62 | 7,64 | 4,55 | +4,02 | -3,09 |
| Период оборота кредиторской задолженности, дней | 27,95 | 19,97 | 25,45 | -7,98 | +5,48 |

Коэффициент оборачиваемости капитала – отношение выручки от реализации продукции ко всему итогу баланса – характеризует эффективность использования фирмой всех имеющихся источников средств, независимо от их характера, то есть показывает, сколько раз за год совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли, или сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица пассивов.

В ОАО «Хладокомбинат» к 2015 году этот показатель уменьшился на 0,93 и составил 3,24. Этот коэффициент варьируется в зависимости от отрасли, отражая особенности производственного процесса. В ОАО «Хладокомбинат» он низок в связи со сроком производственного цикла.

Коэффициент оборачиваемости запасов показывает, сколько раз в среднем продаются запасы предприятия за некоторый период времени.

В ОАО «Хладокомбинат» к 2015 году этот показатель уменьшился на 2,21 и составил 10,53. Чем выше оборачиваемость запасов компании, тем более эффективным является производство и тем меньше потребность в оборотном капитале для его организации.

Рост коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности в 2015 году по отношению к 2014 году на 32,5 % свидетельствует об улучшении управления дебиторской задолженностью.

Снижение уровня оборачиваемости кредиторской задолженности в 2013 году на 10,97 % свидетельствует об ухудшении платежной дисциплины предприятия в отношениях с поставщиками, прочими кредиторами.

Предприятию необходимо для сохранения своей платежеспособности строго контролировать дебиторскую задолженность, так чтобы все дебиторы вовремя рассчитывались со своими кредиторами, и чтобы было как можно меньше сумм с истекшим сроком давности, т.к. это сумма является внереализационными расходами, что уменьшает прибыль.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными ресурсами.

Коэффициент рентабельность активов показывает способность активов компании порождать прибыль или другими словами - сколько прибыли приходится на каждый рубль вложенный в имущество организации. В 2015 году этот коэффициент составил 0,0054.

Таблица 14 – Анализ показателей рентабельности ОАО «Хладокомбинат» (в процентах)

| показатели | 2013 | 2014 | 2015 | изменение 2014 к 2013 | изменение 2015 к 2014 |
|--------------------------------------|------|------|------|--------------------------|--------------------------|
| Рентабельность активов | 0,24 | 0,7 | 0,54 | +0,46 | -0,16 |
| Рентабельность собственного капитала | 2,52 | 9,94 | 8,51 | +7,42 | -1,43 |
| Рентабельность затрат | 4,07 | 0,43 | 4,55 | -4,27 | +4,12 |
| Рентабельность продаж | 4,03 | 0,38 | 3,84 | -3,65 | +3,46 |

| | | | | | |
|-----------------------|------|------|------|------|-------|
| Чистая рентабельность | 0,05 | 0,15 | 0,14 | +0,1 | -0,01 |
|-----------------------|------|------|------|------|-------|

С позиции собственников рентабельность наилучшим образом отображается в виде рентабельности на собственный капитал и является наиболее важным для акционеров компании. Так как характеризует прибыль, которую собственник получит с рубля вложенных в предприятие средств. С одного рубля, вложенного в предприятие, собственник получит 0, 09 руб.

Рентабельность затрат на проданные товары отражает величину прибыли, приходящуюся на единицу полных затрат, и характеризует эффективность текущих затрат ресурсов на производство и продажу. На единицу полных затрат приходится 0, 17 руб. прибыли.

Рентабельность продаж отражает величину финансового результата, приходящуюся на единицу объема продаж, и характеризует уровень прибыльности продаж.¹⁷

На единицу объема продаж приходится 0,14 руб. прибыли.

Уровень доходности предприятия характеризует показатель чистая рентабельность, который показывает, сколько чистой прибыли приходится на 1 рубль выручки от продаж. Величина этого показателя в 2015 году составила 0,0014.

Основным количественным показателем деятельности любого предприятия является выручка, а качественным показателем – прибыль.

Рассматривая основные экономические показатели ОАО «Хладокомбинат» за три года можно судить о том, что выручка, имеет устойчивую тенденцию к росту.

Уровень доходности предприятия характеризует показатель чистая рентабельность, он повысился в 2014-2015г по отношению к 2013 году в 3 раза.

Анализ ликвидности баланса предприятия ОАО «Хладокомбинат» показал, что баланс нельзя признать абсолютно ликвидным в анализируемых перио-

¹⁷Нечитайло А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. Ростов н/Д.: Феникс, 2014. С.87.

дах, так как не соблюдаются неравенства. Сопоставление первых двух неравенств свидетельствует о том, что в ближайшее время предприятию не удастся поправить свою платежеспособность. Причем в рассматриваемых периодах возрастает платежный недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

На конец 2015 г. на предприятии наблюдается неустойчивое финансовое состояние, характеризуемое нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения собственных оборотных средств. Анализируя коэффициент обеспеченности собственными средствами можно сделать вывод, что предприятие не обеспечено собственными оборотными средствами необходимыми для финансовой устойчивости. Но в то же время финансовая неустойчивость считается допустимой, т.к. величина привлекаемых для формирования запасов краткосрочных кредитов и заемных средств не превышает суммарной стоимости сырья, материалов и готовой продукции.

Рост коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности в 2013 году свидетельствует об улучшении работы с покупателями за приобретенный товар и оказанные услуги, с подотчетными лицами за выданные им денежные суммы.

Снижение уровня оборачиваемости кредиторской задолженности в конце анализируемого периода свидетельствует об ухудшении платежной дисциплины предприятия в отношениях с поставщиками и прочими кредиторами.

Предприятию необходимо для сохранения своей платежеспособности строго контролировать дебиторскую задолженность, и своевременно рассчитываться по своим обязательствам.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОАО «ХЛАДОКОМБИНАТ»

3.1 Документальное оформление, синтетический и аналитический учет движения основных средств в ОАО «Хладокомбинат»

Учет наличия и движения основных средств в ОАО «Хладокомбинат» ведется на основании:

- Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 №402-ФЗ;
- Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: от 30 марта 2001 г. N 26н;
- Приказа от 13 октября 2003 г. N 91н Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

В соответствии с Постановлением № 1 от 01 января 2002 года утверждена классификация основных средств, они подразделяются следующим образом:

- здания и сооружения – объекты, необходимые для осуществления производственных процессов, выполнения вспомогательных функций, обеспечивающие условия труда работников;
- машины и оборудование, к которым относятся силовые машины, рабочие машины и оборудование, механическое оборудование, подъемно-транспортное оборудование, прочее технологическое оборудование, прочее оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь. Производственный инвентарь представляет собой предметы производственного назначения, служащие для облегчения технологических и производственных операций во время работы; оборудование по охране труда. Хозяйственный инвентарь – это предметы конторского и хозяйственного назначения;
- транспортные средства - средства передвижения, предназначенные для перемещения людей и грузов;

- земельные участки и объекты природопользования;
- другие виды основных средств.

В учетной политике разработан график документооборота движения основных средств ОАО «Хладокомбинат»:

Таблица 15 – График документооборота движения основных средств ОАО «Хладокомбинат»

| наименование документа | ответственный за составление и обработку документа | лица ответственные за подписание документа | срок исполнения |
|---|--|---|---|
| Инвентарная карточка ОС (ф. № ОС-6) | Бухгалтер материального стола | Гл. бухгалтер | В течение 3 рабочих дней |
| Акт приемки-передачи ОС (ф. № ОС-1) | Бухгалтер материального стола | Гл. бухгалтер, Исполнительный директор, Комиссия по движению ОС | В течение 3 рабочих дней |
| Акт приемки-сдачи модернизированных ОС (ф. № ОС-3) | Бухгалтер материального стола | Гл. бухгалтер, Исполнительный директор, Комиссия по движению ОС | В течение 3 рабочих дней |
| Акт о списании ОС (ф. № ОС-4) | Бухгалтер материального стола | Гл. бухгалтер, Исполнительный директор, Комиссия по движению ОС | В течение 5 рабочих дней |
| Акт о списании автотранспорта (ф. № ОС-4а) | Бухгалтер материального стола | Гл. бухгалтер, Исполнительный директор, Комиссия по движению ОС | В течение 5 рабочих дней |
| Акт приемки передачи оборудования в монтаж (ф. № ОС-15) | Бухгалтер материального стола | Гл. бухгалтер, Исполнительный директор, Комиссия по движению ОС | В течение 3 рабочих дней |
| Накладная на внутреннее перемещение (ф. № М-11) | Бухгалтер материального стола | Гл. бухгалтер, Исполнительный директор, Подотчетные лица | След. раб. день, после заявления на передачу ОС |

В ОАО «Хладокомбинат» единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, под которым понимают законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.

Каждый инвентарный объект имеет инвентарный номер, который сохраняется за ним на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер обозначается на учитываемом предмете и указывается в документах, связанных с движением основных средств.

В учетной политике сказано, что инвентарные номера выбывших объектов присваиваются другим, вновь поступившим основным средствам не ранее, чем через 5 лет после выбытия.

Основным регистром аналитического учета основных средств на ОАО «Хладокомбинат» является инвентарная карточка, представлена в Приложении Г. На лицевой стороне инвентарной карточки указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемки, местонахождения, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, шифры затрат, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия.

Инвентарные карточки составляются бухгалтером материального стола на каждый инвентарный номер в одном экземпляре.

Инвентарные карточки заполняются на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов и др.).

В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, в которой они разделены на группы по видам основных средств.

Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах установлен приказом исполнительного директора ОАО «Хладокомбинат».

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха в другой, а также их передачу со склада в эксплуатацию оформляется требованием - накладной № М-11, представлено в Приложении Д. Существует так же накладная № ОС – 2 на внутреннее перемещение, она не используется при перемещении основных средств ОАО «Хладокомбинат». Накладную выписывает в двух экземплярах бухгалтер материального стола. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств.

Учет наличия и движения основных средств ведется на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Счет активный, сальдовый, инвентарный.

Сальдо дебетовое – отражает сумму первоначальной стоимости действующих и находящихся в запасе основных средств ОАО «Хладокомбинат».

К синтетическому счету 01 открыты три субсчета:

01/1 «Собственные основные средства»,

01/2 «Выбытие основных средств»

01/3 «Арендованные основные средства».

Поступление основных средств на ОАО «Хладокомбинат» можно разделить на два способа – это приобретение основных средств, а так же безвозмездное поступление от других организаций.

Приобретение основных средств оформляется актом приема-передачи формы ОС-1, представлен в Приложении Е. В акте указывается наименование объекта, год выпуска, заводской номер, первоначальная стоимость и другие сведения. К акту прилагается техническая документация (паспорт), счет-фактура поставщика, выписывается доверенность на получение данного объекта, представлена в Приложении Ж.

Приобретение основных средств принимается к учету по первоначальной стоимости, включающей в себя все фактические затраты по приобретению, за исключением НДС.

Формирование первоначальной стоимости осуществляется по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д.

Приобретение объектов основных средств за счет собственных средств рассмотрим на следующем примере:

В декабре 2014 года ОАО «Хладокомбинат», приобрел кондиционер LG G09ST у ООО «Сириус», стоимость, которого с учетом НДС составила 23040 руб. Услуги по транспортировке оказывала фирма ООО «Драйв» в сумме – 1416 руб. с учетом НДС, расходы по установке, согласно наряда на выполнен-

ные работы составили 1614,29 руб., начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 484,29 руб.

Стоимость кондиционера, при постановке на учет состоит из всех фактических затрат на приобретение. При этом сделаны следующие проводки:

Таблица 16 – Журнал операций по поступлению основных средств

| факт хозяйственной жизни | сумма, руб. | Дт | Кт | первичная документация |
|--|-------------|------|------|--|
| Отражена стоимость кондиционера | 19525,42 | 08/4 | 60/1 | Отгрузочные докум. |
| Оплачена стоимость приобретенного кондиционера LG G09ST у ООО «Сириус» | 23040 | 60/1 | 51 | Счет № 231 от 27.11.14 г. |
| Отражен НДС приобретенного кондиционера LG G09ST у ООО «Сириус» | 3514,58 | 19/1 | 60/1 | Счет – фактура № 231 от 27.11.14 г. |
| Отражены расходы по транспортировке кондиционера LG G09ST | 1200 | 08/4 | 60/1 | Договор № б/н от 28.11.14 г. |
| Отражен НДС, по транспортировке кондиционера LG G09ST | 216 | 19/1 | 60/1 | Счет – фактура № 231 от 28.11.14 г. |
| Оплачены услуги по транспортировке ООО «Драйв» | 1416 | 60/1 | 51 | Выписка банка по расчетному счету № 340 от 28.11.14 г. |
| Начислена з/п работникам производившим монтаж кондиционера LG G09ST | 1614,29 | 08/4 | 70 | Расчетная ведомость № 64 от 29.11.14 г. |
| Начислены страховые взносы работникам за монтаж кондиционера LG G09ST: | | | | Бухгалтерская справка № 71 от 29.11.14 г. |
| 1) ПФР | 355,14 | 08/4 | 69/1 | |
| 2) ФОМС | 82,33 | 08/4 | 69/3 | |
| 3) ФСС | 46,82 | 08/4 | 69/2 | |
| Оприходована стоимость приобретенного кондиционера LG G09ST | 23040 | 01/1 | 08/4 | Акт приема - передачи № 108 от 29.11.14 г. |

Акт составляется в одном экземпляре. Комиссия по движению основных средств, назначенная в учетной политике подписывает акт о приеме – передаче кондиционера LG G09ST, далее его утверждает руководитель организации. Начальник склада делает отметки об оприходовании кондиционера. После чего Акт передается в бухгалтерию, и объект основного средства ставится на приход бухгалтером материального стола.

ОАО «Хладокомбинат» в июне 2015 года безвозмездно получил телевизор Philips 19PFL3405/60 от общества с ограниченной ответственностью «Омега», акт представлен в Приложении К. Его стоимость на дату оприходования равна 15 500 руб. Срок полезного использования составляет 7 лет.

Таблица 17 – Журнал операций по безвозмездному поступлению основных средств

| факт хозяйственной жизни | сумма, руб. | Дт | Кт | первичная документация |
|---|-------------|------|------|---|
| Отражена стоимость безвозмездно полученного телевизора Philips 19PFL3405/60 по рыночной стоимости на дату оприходования | 15500 | 08/4 | 98/2 | Акт приема - передачи № 17/1 от 27.06.15 |
| Оприходована стоимость приобретенного телевизора Philips 19PFL3405/60 | 15500 | 01/1 | 08/4 | Акт приема - передачи № 17/1 от 27.06.15 |
| Начислена амортизация телевизора Philips 19PFL3405/60 | 185 | 20 | 02 | Бухгалтерская справка № 81 от 27.06.15 г. |
| Ежемесячно списываются доходы будущих периодов пропорционально начисленной амортизации | 185 | 98/2 | 91/1 | Бухгалтерская справка № 82 от 27.06.15 г. |

Выбытие основных средств на ОАО «Хладокомбинат» происходит в результате следующих операций:

- продажи;
- списания и ликвидации;
- безвозмездной передачи;
- по другим причинам.

При списании объекта за непригодностью оформляется акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных) по форме № ОС-4, представлен в Приложении Л. Если производится списание автотранспортных средств оформляется акт о списании по форме № ОС-4а.

Рассмотрим списание основного средства на примере:

Списывается с учета кондиционер Chigo KFR 35GW в результате его фи-

зического износа. Назначенная приказом исполнительного директора ОАО «Хладокомбинат» ликвидационная комиссия в акте на списание, указала, что первоначальная стоимость кондиционера составляла 16892 руб., срок полезного использования при принятии к учету был установлен равным 5 годам, амортизация начислена полностью. Срок фактического использования 7 лет. Ремонт нецелесообразен. Составлен акт технического состояния, представлен в Приложении М. В бухгалтерском учете списание кондиционера отражается следующими бухгалтерскими записями:

Таблица 18 – Журнал операций по списанию основных средств

| факт хозяйственной жизни | сумма, руб. | Дт | Кт | первичная документация |
|--|-------------|------|------|---------------------------------|
| Списана первоначальная стоимость кондиционера Chigo KFR 35GW, в связи с физ. износом | 16892 | 01/2 | 01/1 | Акт о списании № 51 от 02.12.14 |
| Списана сумма начисленной амортизации кондиционера Chigo KFR 35GW | 16892 | 02 | 01/2 | Акт о списании № 51 от 02.12.14 |

Если основное средство было продано, передано в счет вклада в уставный капитал или передано на безвозмездной основе - Акты о списании не составляются. Такого рода передача оформляется Актами приемки-передачи основных средств (Форма № ОС-1, № ОС-1а).

Чтобы проиллюстрировать это раздел учета основных средств, рассмотрим ситуацию из хозяйственной деятельности ОАО «Хладокомбинат»:

В марте 2014 года ОАО «Хладокомбинат» продает оборудование для разлива молока "Гранит" - 15, договорная стоимость которого составляет 215 350 руб. (в том числе НДС - 32 850 руб.). Первоначальная стоимость объекта - 421 200 руб. При принятии объекта к учету был установлен срок полезного использования, равный 5 годам, фактический срок эксплуатации на момент продажи - 36 месяцев. Начисление амортизации производилось линейным методом, сумма начисленной амортизации - 252 720 руб., остаточная стоимость объекта - 168 480 руб.

Таблица 19 – Журнал операций по продаже основных средств

| факт хозяйственной жизни | сумма, руб. | Дт | Кт | первичная доку- ментация |
|---|----------------|------|------|--|
| Отражена в составе прочих доходов договорная стоимость проданного оборудования для разлива молока " Гранит" -15 | 215350 | 62/1 | 91/1 | Товарная накладная № 21 от 07.03.14 |
| Начислен НДС с суммы реализации | 32850 | 91/2 | 68/1 | Счет фактура № 51 от 07.03.14 |
| Отражено выбытие "Гранита" -15 при продаже | 421200 | 01/2 | 01/1 | Акт о списании № 43 от 07.03.14 |
| Списана сумма амортизации, за время эксплуатации | 252720 | 02 | 01/2 | Бухгалтерская справка № 86 от 07.03.14 |
| Списана остаточная стоимость проданного оборудования для разлива молока " Гранит" -15 | 168480 | 91/2 | 01/2 | Акт о списании № 43 от 07.03.14 |
| Поступили денежные средства от ООО "А-ЛИНК" | 172280 | 51 | 62/1 | Выписка из банка № 36 от 08.03.14 |
| Отражена прибыль от продажи "Гранита" -15 (215350 – 32850 -168480) | 14020 | 91/9 | 99 | Бухгалтерская справка № 87 от 08.03.14 |

Модернизация основных средств – это работы, в результате которых изменилось технологическое или служебное назначение объекта или появилась возможность его работы с повышенными нагрузками.

Модернизация основных средств в ОАО «Хладокомбинат» может выполняться:

- хозяйственным способом (то есть собственными силами);
- подрядным способом (то есть с привлечением сторонних организаций, предпринимателей или граждан).

Если по результатам модернизации в ОАО «Хладокомбинат» принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Чтобы проиллюстрировать это раздел учета основных средств, рассмотрим ситуацию из хозяйственной деятельности ОАО «Хладокомбинат»:

В октябре 2015 года ОАО «Хладокомбинат» передает на модернизацию KRAULER GPC 18042 шкаф напольный. Первоначальная стоимость шкафа - 26861,00 руб. Затраты связанные с модернизацией составили 38173,36 руб.

Модернизация выполнялась индивидуальным предпринимателем Макаровым Сергеем Викторовичем. Срок полезного использования не изменился - 5 лет. Акт о приеме сдачи представлен в Приложении П.

Таблица 20 – Журнал операций по модернизации основных средств

| факт хозяйственной жизни | сумма | Дт | Кт | первичная документация |
|---|----------|------|------|--|
| Оплачена стоимость произведенных работ | 38173,36 | 60/1 | 51 | Договор № 454 от 27.10.15 г., Платежное поручение № 135 от 27.10.15 г. |
| Отражены расходы на модернизацию KRAULER GPC 18042 шкаф напольный | 38173,36 | 08/3 | 60/1 | Акт приема - сдачи № 2 от 27.10.15 |
| На сумму расходов по модернизации увеличена первоначальная стоимость KRAULER GPC 18042 шкаф напольный | 38173,36 | 01 | 08/3 | Бухгалтерская справка № 101 от 27.10.15 |

За отчетный год будет указана первоначальная стоимость шкафа (с учетом расходов по его модернизации) в сумме 65034,36 руб. (26861,00 + 38173,36) за вычетом начисленной по нему амортизации.

3.2 Анализ динамики и структуры, поступления и выбытия основных средств в ОАО «Хладокомбинат»

На основании бухгалтерской отчетности ОАО «Хладокомбинат» за 2013–2015 год, проведем анализ наличия, состава, динамики и структуры вложений капитала предприятия в основные средства, оценить их размеры, выявить главные функциональные особенности производственной деятельности ОАО «Хладокомбинат».

Анализ показателей структуры отдельных групп промышленно-производственных основных средств, даст более подробную характеристику о составе объектов и их занимаемой доле в общей стоимости основных средств.

Провести анализ коэффициентов характеризующих движение основных средств, с целью разработки мероприятий по:

- освобождению предприятия от излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдача их в аренду;

- своевременному обновлению, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного физического и морального износа.

На основании пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013 – 2015 год, представленные в Приложении Р. проведем анализ состава и динамики основных средств в таблицах 21 - 24.

На конец 2013 года стоимость основных средств уменьшилась на 14684 тыс. руб., и составила 271988 тыс. руб.

Таблица 21 – Анализ наличия, состава и структуры основных средств ОАО «Хладокомбинат» за 2013 год

| группы ОС | сумма, за 2013, тыс. руб. | | | | | |
|--|---------------------------|-----------|--------|---------------|-----------|------------|
| | на начало года | поступило | выбыло | на конец года | Изменение | уд. вес, % |
| Здания сооружения и передаточные устройства | 74415 | 32269 | - | 99879 | +25464 | 28,18 |
| Машины и оборудование | 127542 | 152441 | - | 201391 | +73846 | 56,82 |
| Транспортные средства | 19132 | 17919 | 477 | 27298 | +8166 | 7,7 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 287 | 531 | - | 393 | +106 | 0,11 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 453 | 25000 | - | 25453 | +25000 | 7,18 |
| Всего ОС | 221829 | 228160 | 477 | 354414 | +132585 | 100 |
| В том числе активная часть | 146961 | 170891 | 477 | 229082 | +82121 | 64,64 |

На изменение стоимости повлияли следующие показатели:

- увеличение стоимости машин и оборудования на 73849 тыс. руб., чья доля в составе объектов основных средств составляет 56,82 %.

- увеличение стоимости зданий на 25464 тыс. руб. за счет поступления на сумму 32269 тыс. руб., чья доля в составе объектов основных средств составляет 28,18 %.

- увеличение стоимости транспортных средств на 8166 тыс. руб. за счет поступления в 2013 году новых объектов на 17919 тыс. руб., чья доля в составе основных средств составляет 7,70 %.

- увеличение стоимости земельных участков на 25000 тыс. руб. за счет поступления на сумму 25000 тыс. руб., чья доля в составе основных средств составляет 7,18 %.

Таблица 22 – Анализ наличия, состава и структуры основных средств ОАО «Хладокомбинат» за 2014 год

| группы ОС | сумма, за 2014, тыс. руб. | | | | | |
|--|---------------------------|-----------|--------|---------------|-----------|------------|
| | на начало года | поступило | выбыло | на конец года | изменение | уд. вес, % |
| Здания сооружения и передаточные устройства | 99879 | 4703 | - | 95455 | -4421 | 22,84 |
| Машины и оборудование | 201391 | 143927 | 1527 | 269575 | +68184 | 64,5 |
| Транспортные средства | 27298 | 9240 | 38 | 26074 | -1224 | 6,24 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 393 | 1168 | - | 592 | +199 | 0,14 |
| Земельные участки и объекты природопользования | 25453 | 776 | - | 26229 | +776 | 6,28 |
| Всего ОС | 354414 | 159814 | 1565 | 417925 | +63511 | 100 |
| В том числе активная часть | 229082 | 154335 | 1565 | 296241 | +66567 | 70,88 |

На конец 2014 года стоимость основных средств уменьшилась на 63511тыс. руб., и составила 417925 тыс. руб. На изменение стоимости повлияли следующие показатели:

- увеличение стоимости машин и оборудования на 68184 тыс. руб., чья доля в составе объектов основных средств составляет 64,50 %.

- уменьшение стоимости зданий, сооружений и придаточных устройств на 4424 тыс. руб., их доля в составе объектов основных средств составляет 22,84%.

- уменьшение стоимости транспортных средств на 1224 тыс. руб. за счет выбытия в 2014 году объектов на 38 тыс. руб., чья доля в составе основных средств составляет 6,24 %.

- увеличение стоимости земельных участков и объектов природопользования на 776 тыс. руб. за счет поступления новых объектов, чья доля в составе основных средств составила 6,28 %.

Поступление основных средств в 2014 году превышает выбытие на 158249 тыс. руб.

Таблица 23 – Анализ наличия, состава и структуры основных средств ОАО «Хладокомбинат» за 2015 год

| группы ОС | Сумма, за 2015, тыс. руб. | | | | | |
|--|---------------------------|-----------|--------|---------------|-----------|------------|
| | на начало года | поступило | выбыло | на конец года | изменение | уд. вес, % |
| Здания и сооружения и придаточные устройства | 95455 | 2000 | - | 86909 | -8546 | 15,88 |
| Машины и оборудование | 269575 | 262184 | 10120 | 406445 | +136870 | 74,27 |
| Транспортные средства | 26074 | 10846 | - | 26986 | +912 | 4,93 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 592 | 819 | - | 677 | +85 | 0,12 |
| Земельные участки объекты природопользования | 26229 | - | - | 26229 | - | 4,8 |
| Всего ОС | 417925 | 275849 | 10120 | 547246 | +129321 | 100 |
| В том числе активная часть | 296241 | 273849 | 10120 | 434108 | +137867 | 79,33 |

На конец 2013 года стоимость основных средств увеличилась на 129321 тыс. руб., и составила 547246 тыс. руб. На изменение стоимости повлияли следующие показатели:

- увеличение стоимости машин и оборудования на 136870 тыс. руб., за счет поступления нового оборудования, чья доля в составе объектов основных средств составляет 74,27 %.

- уменьшение стоимости зданий на 8546 тыс. руб. за счет начисленной амортизации, чья доля в составе объектов основных средств составляет 15,88 %.

- увеличение стоимости транспортных средств на 912 тыс. руб. за счет поступления в 2015 году новых объектов на 10846 тыс. руб., чья доля в составе основных средств составляет 4,93 %.

Таблица 24 – Анализ динамики основных средств ОАО «Хладокомбинат»

| группы ОС | на конец 2013 года, тыс. руб. | на конец 2014 года, тыс. руб. | на конец 2015 года, тыс. руб. | изменения 2014 к 2013 г. | | изменения 2015 к 2014 г. | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | абс. откл, тыс. руб. | темп роста, % | абс. откл, тыс. руб. | темп ро- ста, % |
| Здания сооружения и передаточные устройства | 99879 | 95455 | 86909 | -4424 | 95,57 | -8546 | 91,05 |
| Машины и оборудование | 201391 | 269575 | 406445 | +68184 | 133,86 | 136870 | 150,77 |
| Транспортные средства | 27298 | 26074 | 26986 | -1224 | 95,51 | +912 | 103,5 |
| Производственный и хозяй- ственный инвентарь | 393 | 592 | 677 | +199 | 150,64 | +85 | 114,36 |
| Земельные участки и объек- ты природопользования | 25453 | 26229 | 26229 | +776 | 103,05 | - | - |
| Всего ОС | 354414 | 417925 | 547246 | +63511 | 117,92 | +129321 | 130,94 |
| В том числе активная часть | 229082 | 296241 | 434108 | +66567 | 129,06 | +138456 | 146,83 |

Поступление основных средств в 2015 году превышает выбытие на 129321 тыс. руб.

На основании проанализированных данных можно сделать вывод, что основной причиной увеличения стоимости основных средств в 2015 году, является поступление нового оборудования, земельных участков, зданий и транспортных средств.

Промышленно-производственные основные средства во всех анализируемых периодах имели тенденцию к росту, в 2015 году они увеличились по сравнению с 2014 годом на 129321 тыс. руб., или на 30,94 %. В 2014 году они увеличились на 63511 тыс. руб. по отношению к 2013 году. В 2015 году размер стоимости основных средств составил 547246 тыс. руб., это самый высокий показатель в анализируемых периодах. Данные изменения произошли в следствии изменения следующих показателей:

- показатель стоимости машин и оборудования в 2015 году увеличился по отношению к 2014 году на 136870 тыс. руб. В 2014 году он так же увеличился на 68184 тыс. руб. по отношению к 2013 году. Изменение данного показателя в анализируемых периодах связано с поступлением объектов основных средств.

- показатель стоимости транспортных средств уменьшился в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 1224 тыс. руб., за счет выбытия транспортных

средств в результате износа и списания, а так же начисленной амортизации. А в 2015 году по отношению к 2014 году увеличился на 912 тыс. руб., стоимость их составила 26986 тыс. руб.

- так же стоит отметить увеличение стоимости земельных участков и объектов природопользования, в 2013 году по данной статье произошло поступление на сумму 25000 тыс. руб., а в 2014 году еще на 776 тыс. руб. В отчетном году их стоимость не изменилась по сравнению с предыдущим годом и составила на конец года 26269 тыс. руб.

- показатель стоимости зданий и сооружений уменьшился за анализируемый период. Так в отчетном году по отношению к прошлому, он снизился на 8546 тыс. руб. А в 2014 году по отношению к 2013 году уменьшился на 4424 тыс. руб. В основном это происходило за счет начисленной амортизации.

После рассмотрения структуры и динамики основных средств проведем анализ коэффициентов характеризующих движение основных средств.

Таблица 25 – Анализ показателей, характеризующих движение основных производственных средств ОАО «Хладокомбинат»

| показатель | значение показателя | | | абсолютное отклонение (+;-) | |
|---|---------------------|-------|-------|-----------------------------|-------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2014 к 2013 | 2015 к 2014 |
| Коэффициент поступления | 0,286 | 0,174 | 0,246 | -0,115 | +0,072 |
| Коэффициент выбытия | 0,002 | 0,049 | 0,08 | +0,047 | +0,031 |
| Коэффициент прироста | 0,398 | 0,152 | 0,221 | -0,246 | +0,069 |
| Коэффициент замены | 0,004 | 0,243 | 0,265 | +0,239 | +0,022 |
| Коэффициент расширения парка машин и оборудования | 0,996 | 0,757 | 0,735 | -0,239 | -0,022 |

В 2015 году доля поступивших основных средств составила 24,6 %. Цель обновления основных средств – повышения качества продукции, снижение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, снижение простоев оборудования, рост производительности труда. В анализируемых периодах опережение коэффициентом поступления над коэффициентом выбытия свидетельствует о том, что происходит обновление основных средств что влечет за

собой повышение эффективности производства. Так 2015 году коэффициент прироста составил 122,1 %. Таким образом, на предприятии ОАО «Хладокомбинат» в 3 (24,6 / 8) раза поступление превышает выбытие.

Рост коэффициента выбытия в 2014-2015 годах по отношению к 2013 году обусловлен не столько физическим износом основных средств, сколько реализацией неостребованного имущества и их заменой на более прогрессивные, с высоким уровнем производительности и малой энергоемкостью основные средства.

Доля вводимых основных средств, направленная на замену выбывших, составила в 2015 году 0,1 %, а в 2014 году по сравнению с 2013 годом доля замены возросла в 60 раз.

Проанализируем движение основных средств по группам, для этого воспользуемся данными формы бухгалтерской отчетности Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год.

Таблица 26 – Анализ движения активной части основных производственных средств ОАО «Хладокомбинат» по группам

| показатель | значение показателя | | | абсолютное отклонение (+;-) | |
|---|---------------------|-------|-------|-----------------------------|-------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2014 к 2013 | 2015 к 2014 |
| Коэффициент поступления машин и оборудования | 0,265 | 0,211 | 0,301 | -0,054 | +0,09 |
| Коэффициент поступления транспортных средств | 0,411 | 0,176 | 0,171 | -0,235 | -0,005 |
| Коэффициент поступления производственного инвентаря | 0,148 | 0,272 | 0,161 | +0,124 | -0,111 |
| Коэффициент выбытия машин и оборудования | 0,0 | 0,066 | 0,107 | +0,066 | +0,041 |
| Коэффициент выбытия транспортных средств | 0,034 | 0,007 | - | -0,03 | -0,007 |
| Коэффициент выбытия хозяйственного инвентаря | - | 0,129 | 0,004 | +0,129 | -0,125 |

Рассмотрев движение активной части основных средств за три года, можно отметить, что в 2015 году машин и оборудования поступило на 9 % больше

по сравнению с 2014 годом. Выбытие по данной группе составило 10,7 %, в 2015 году .

Поступление транспортных средств в 2015 году сократилось на 0,5 %. В то же время наблюдается уменьшение коэффициента выбытия на 0,7 %.

Коэффициент поступления производственного инвентаря опережает выбытие по данной группе, это связано с поступлением инвентаря в 2014-2015 годах.

Техническое и рабочее состояние основных средств зависит от степени их обновления, изношенности и выполнения плана по текущим и капитальным ремонтам. Составим для проведения анализа технического состояния основных средств таблицу 27.

Таблица 27 – Анализ технического состояния основных производственных средств ОАО «Хладокомбинат»

| показатель | уровень показателя | | | абсолютное отклонение (+;-) | |
|----------------------|--------------------|-------|-------|-----------------------------|-------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2012 к 2011 | 2013 к 2012 |
| Коэффициент износа | 0,167 | 0,119 | 0,149 | -0,048 | +0,03 |
| Коэффициент годности | 0,833 | 0,881 | 0,851 | +0,048 | -0,03 |

Обобщающим показателем технического уровня и состояния основных средств является степень их изношенности, она характеризуется процентом износа.

Степень износа основных средств высока в 2015 году и составляет 14,9 %, по сравнению с 2014 годом доля износа увеличилась на 3 %.

Проведя расчет коэффициентов, можно сделать вывод, что в анализируемых периодах в 2014 году самый низкий коэффициент износа за счет интенсивного обновления основных средств за счет активной части.

Коэффициент годности в анализируемых периодах составляет более 80 %. В 2015 году он немного уменьшается, это связано с увеличением доли изношенных основных средств. Интенсивность и эффективность использования

основных средств определяет доходность капитала, а, следовательно, и финансовое состояние предприятия.

Анализируя состояние основных средств ОАО «Хладокомбинат», можно сделать вывод, что на конец рассматриваемого периода оно удовлетворительно.

3.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета движения основных средств в ОАО «Хладокомбинат»

Основным источником информации для проведения анализа основных средств является Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В ОАО «Хладокомбинат» пояснение составляется один раз в год. Для совершенствования анализа данное пояснение к бухгалтерскому балансу должно составляться чаще, это позволит проводить более четкий анализ показателей движения основных производственных средств. В этом случае не будет необходимости производить выборку из регистров аналитического учета, что требует значительных трудозатрат и в конечном итоге негативно сказывается на результатах анализа.

В ОАО «Хладокомбинат» ни одна форма бухгалтерской и статистической отчетности, не содержит информацию о показателях, характеризующих эффективность использования основных средств.

Так же в качестве дополнительной информации для проведения анализа основных средств используются карточки аналитического учета, ведомости, инвентарные карточки, акты приема - передачи, акты на списание, и прочие документы первичного учета. В ОАО «Хладокомбинат» недостатком является частичное заполнение первичной документации. В инвентарных карточках отсутствуют данные о дате выпуска оборудования, в актах приема - передачи отсутствуют данные о состоянии объекта основных средств. Не в одном из документов не указано заключение комиссии при списании, или приеме объектов основных средств к учету. Частичное заполнение данных документов, ведет к ухудшению контроля учета основных средств, в итоге могут возникать ошибки при составлении бухгалтерской отчетности., что в последствии негативно отразится на проведении анализа основных средств.

Следует так же отметить, что возможности анализа эффективности использования основных средств в ОАО «Хладокомбинат» ограничены низким уровнем организации оперативно - технического учета. Учета времени работы и простоев оборудования, их производительности и степени загрузки.

Для устранения указанных выше недостатков и повышения качества проведения анализа в ОАО «Хладокомбинат» необходимо:

- контролировать заполнение первичной документации по движению основных средств;
- повысить уровень оперативно - технического учета, путем контроля за ведением учета времени работы и простоев оборудования, их производительности и степени загрузки;
- ввести и рассчитать в бухгалтерской и статистической отчетности показатели эффективности использования основных средств.

Бухгалтерский учет основных средств на ОАО «Хладокомбинат» осуществляется с использованием программы «1С: Предприятие 8.2».

В целях улучшения ведения учета движения основных средств, следует порекомендовать ОАО «Хладокомбинат» приобрести новый программный продукт «1С: Предприятие 8 редакция 3».

В данной программе учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Автоматизированы все основные операции по учету основных средств: поступление, принятие к учету, начисление амортизации, модернизация, передача, списание, инвентаризация. Возможно распределение сумм начисленной амортизации за месяц между несколькими счетами или объектами аналитического учета, что значительно сокращает время бухгалтера. Для основных средств, которые используются сезонно, возможно применение графиков начисления амортизации, что позволяет правильно определить себестоимость производимой продукции (товаров, работ, услуг). Учет НДС по приобретенным ценностям реализован в соответствии с нормами главы 21 НК РФ. Автоматизировано заполнение книги покупок и

продаж. Таким образом, осуществляется корректное формирование форм не только бухгалтерской, но и налоговой отчетности.

Преимуществом программы «1С:Предприятие 8.3», заключается в том, что регламентированные отчеты могут быть выгружены в электронном виде, так как в «1С:Предприятие 8.3» поддерживается технология нанесения двухмерного штрих кода на листы налоговых деклараций, что позволяет записывать отчетность на магнитные носители.

Методика учета в редакции 3.0 не изменилась. Улучшения связаны с изменениями интерфейса, упрощением настроек и развитием функциональности:

- Гибкая настройка внешнего вида форм документов и справочников;
- Календарь бухгалтера;
- Автоматическое заполнение форм статистики;
- Расширенная диагностика учетных ошибок;
- Простое закрытие счетов затрат;
- Расшифровка показателей декларации по НДС.

В новой редакции платформы создан новый интерфейс «Такси». Его главное визуальное отличие - это крупный шрифт и оптимизированное рабочее пространство.

Во-первых, разработчики спрятали все редко используемые элементы.

Во-вторых, пользователь теперь может самостоятельно конструировать свой рабочий стол, расположив панели в нужной для него части экрана.

Все документы необходимые для учета движения основных средств в версии «1С:Предприятие 8.3» представлены на рабочем столе. Отдельными группами выделены основные элементы учета основных средств, а именно:

- Поступление основных средств;
- Принятие к учету основных средств;
- Внутреннее перемещение основных средств;
- Выбытие основных средств.

При принятии к учету, или списании основного средства не нужно искать необходимый документ, он наглядно представлен на рабочем столе, это значи-

тельно сокращает время на поиск необходимой формы в отличие от версии «1С:Предприятие 8.2», в которой документы учета основных средств открываются через контекстное меню.

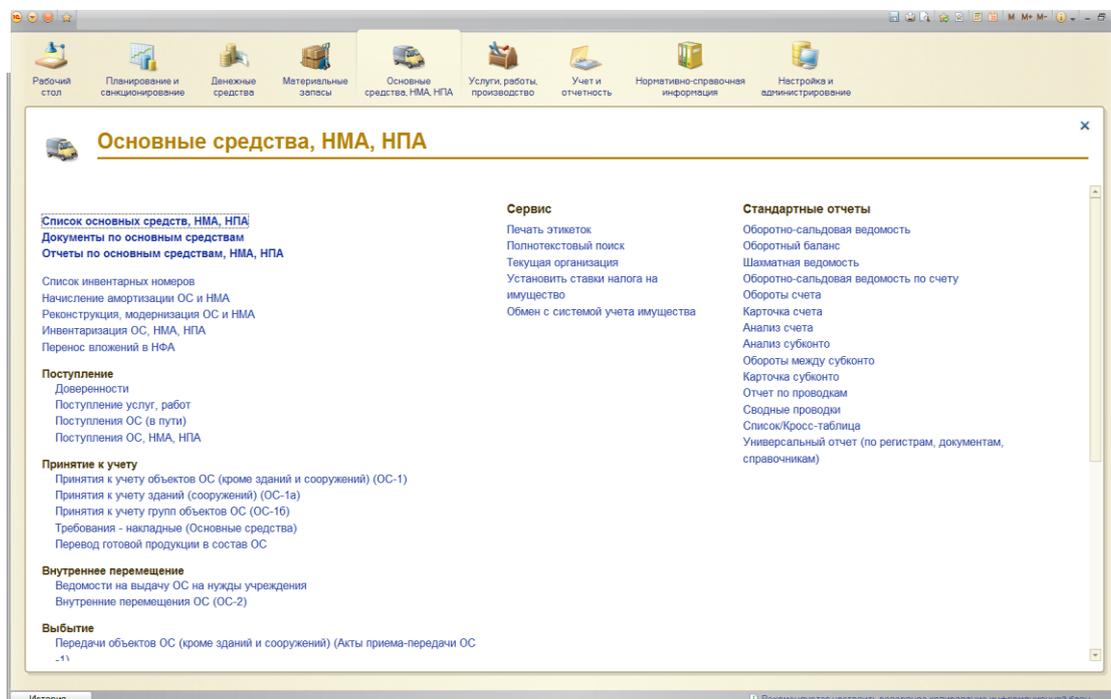


Рисунок 2- Рабочий стол основных средств

Версия «1С:Предприятие 8.3» доступна без дополнительной оплаты, так как ОАО «Хладокомбинат» является зарегистрированным пользователем системы, заключившим договор с 1С:ИТС. На предприятии уже используется версия «1С:Предприятие 8.2», дополнительно покупать 3 редакцию не нужно, ее можно скачать с сайта пользователей. Стоимость технического обслуживания новой версии не изменится.

По данным на 01 января 2016 года стоимость технического обслуживания программного продукта «1С:Предприятие 8.3» на 5 пользователей на 12 месяцев составит 108 тыс. руб., если заключить договор с компанией ООО «Фирма Юникс».

Для улучшения контроля за учетом основных средств со стороны исполнительного директора ОАО «Хладокомбинат» необходимо внести в должностные инструкции бухгалтера материального стола следующие пункты:

- контроль за правильностью заполнения документов по поступлению, принятию к учету, начислению амортизации, модернизации, передаче, списанию и инвентаризации основных средств;

- контроль за сроками составления и обработки документов связанных с движением основных средств.

Необходимо заключить письменные договора с материально-ответственными лицами о полной индивидуальной материальной ответственности.

В связи с поправками в законодательстве с 2015года основные средства первой и второй амортизационных групп не облагаются налогом независимо от того, когда такие активы приняты к учету (подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ). Со стоимости основных средств других амортизационных групп налог можно не платить, если предприятие поставило их на учет с 1 января 2013 года. Эти объекты попадают под льготу.

Так же с 1 января 2016года в налоговом учете действует новый лимит стоимости основных средств. Основными средствами считается имущество, цена которого составляет более 100 000 рублей. (Федеральный закон от 8 июня 2015года № 150 ФЗ).

В связи с этим для ОАО «Хладокомбинат» рекомендуется скорректировать в плане счетов субсчета, используемые для учета основных средств и амортизации. А именно ввести отдельные субсчета к счетам «01» и «02» для основных средств, облагаемых и необлагаемых налогом на имущество, а так же объектов по которым будет использоваться льгота. Тогда будет проще рассчитать налог и заполнить декларацию, нужно будет лишь внести изменения в программу «1С:Предприятие 8.3».

Можно открыть субсчета, представленные в таблице 28.

Таблица 28 – Субсчета, используемые для учета основных средств и амортизации

| названия субсчетов | необходимость уплаты налога на имущество с данных объектов |
|--|--|
| 01/1 «Основные средства 1 и 2 амортизационных групп» 02/1 «Амортизация по основным средствам 1 и 2 амортизационных групп» | Налог платить не надо, так как эти активы – не являются объектом налога на имущество |
| 01/2 «Основные средства 3 – 10 амортизационных групп, облагаемые налогом на имущество» 02/2 «Амортизация по основным средствам 3 – 10 амортизационных групп, облагаемые налогом на имущество» | Налог на имущество платить надо. По этим субсчетам отражают объекты: – принятые на учет до 2013 года; – принятые на учет с 1 января 2013 года в результате сделок с взаимозависимыми компаниями и физическими лицами. – Принятые на учет с 1 января 2016 года и стоимостью более 100 000 руб. |
| 01/3 «Основные средства 3 – 10 амортизационных групп, принятые на учет с 2013 года, по которым применяется льгота по налогу на имущество» 02/3 «Амортизация по основным средствам 3 – 10 амортизационных групп, по которым применяется льгота по налогу на имущество» | Налог на имущество платить не надо, так как эти объекты попадают под льготу. В декларации стоимость таких основных средств нужно указывать отдельно. |

Так же необходимо поменять субсчет выбытие основных средств с «01/2» на «01/4», а арендованных основных средств с «01/3» на «01/5».

С 01 января 2015 года у предприятий появилось право оформлять универсальный передаточный документ (УПД) в замен накладной и счета–фактуры, либо акта сдачи–приемки и счета–фактуры. Так при поступлении основных средств от поставщика не будет необходимости требовать счет–фактуру и накладную, а будет достаточно предоставление УПД. В связи с этим для ОАО «Хладокомбинат» рекомендуется утвердить данную форму в учетной политике, а так же накладную № ТОРГ–12. Так же в учетной политике стоит прописать, что компания в праве использовать и другие формы первичной документации по учету и движению основных средств, по согласованию с контрагентом. Необходимо прописать в учетной политике в каком деле будет храниться дан-

ный документ, либо в расчетах с контрагентами, либо со счетами–фактурами. Так же стоит утвердить приказом ответственных за сохранность данных документов.

Промышленно-производственные основные средства в 2015 году увеличились по сравнению с 2014 годом на 129321 тыс. руб., или на 30,94 %, они составили 547246 тыс. руб., это самый высокий показатель за анализируемый период. Стоит обратить внимание, что произошло увеличение активной части основных средств на конец каждого года в связи с тем, что за данный период основных средств поступило больше, чем выбыло. Наблюдается положительная динамика активной части основных средств. Повышение удельного веса активной части основных средств способствует росту технической оснащенности, увеличению производственной мощности организации, возрастанию фондоотдачи. В то же время немаловажна роль и пассивной части основных средств, поскольку отсутствие нормальных условий труда приводит к болезням, травматизму, текучести кадров, снижению производительности труда. Помимо этого, целесообразно иметь определенную долю производственных основных фондов других отраслей и непроизводственных, которые способствуют расширению сферы услуг, оказываемых работникам организации, улучшают их благосостояние, что в свою очередь влияет на рост эффективности производства

В 2015 году доля поступивших основных средств составила 24,6 %. В анализируемых периодах опережение коэффициентом поступления над коэффициентом выбытия свидетельствует о том, что происходит обновление основных средств что влечет за собой повышение эффективности производства. Так в 2015 году коэффициент прироста составил 122,1 %. Таким образом, на предприятии ОАО «Хладокомбинат» в 3 (24,6/ 8) раза поступление превышает выбытие.

Обобщающим показателем технического уровня и состояния основных средств является степень их изношенности, она характеризуется процентом износа. Степень износа основных средств высока в 2015 году и составляет 14,9%, по сравнению с 2014 годом доля износа увеличилась на 3 %.

Анализируя состояние основных средств ОАО «Хладокомбинат», можно сделать вывод, что на конец рассматриваемого периода оно удовлетворительно.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные средства играют огромную роль в процессе производства, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Материально-технической основой процесса производства на любом предприятии являются основные производственные средства. В условиях рыночной экономики первоначальное формирование основных средств, их функционирование и расширенное воспроизводство осуществляется при непосредственном участии финансов, с помощью которых образуются и используются денежные средства целевого назначения, последующие приобретение, эксплуатацию и восстановление основных средств труда.

На каждом предприятии имеются существенные резервы улучшения использования основных производственных средств. В общем плане эта цель может быть достигнута за счет внедрения новой техники и технологии, механизации и автоматизации производственных процессов, проведения грамотной воспроизводственной политики, своевременного и качественного ремонта, ликвидации излишнего оборудования и др.

В данной работе была поставлена цель исследование бухгалтерского учета и проведение анализа движения основных средств, с разработкой мероприятий по их совершенствованию на примере ОАО «Хладокомбинат».

Работа выполнена на данных учета и отчетности предприятия ОАО «Хладокомбинат» за 2013 – 2015 год.

Проанализировав основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Хладокомбинат», можно судить о том, что предприятие в анализируемом периоде работало эффективно, так как размер выручки по отношению к предшествующим годам имеет положительную тенденцию, в 2015 году она увеличилась на 10,46 %.

За анализируемый период ОАО «Хладокомбинат» получает прибыль, в 2015 году чистая прибыль составила 5400 тыс. руб.

Уровень объема продаж предприятия характеризует показатель рентабельность продаж, который показывает, сколько прибыли от продаж приходится на 1 рубль выручки. Величина этого показателя в 2013 году увеличилась в 3,5 раза по отношению к анализируемым периодам и составила 14 коп. на 1 руб. выручки.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась в 2015 году по сравнению с предшествующим годом на 96416 тыс. руб.

Фондоотдача характеризует величину выручки, приходящуюся на 1 руб. основных средств. Фондоотдача в 2015 году составила 3,72 руб., это самый низкий показатель в рассматриваемых периодах, соответственно выручка росла менее высокими темпами, и были большие вложения в основные средства.

Устойчивость финансового состояния предприятия зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы.

В 2015 году произошло увеличение основных средств на 129321 тыс. руб., по отношению к 2014 году. Основной причиной роста суммы основных средств стало приобретение машин и оборудования, а так же транспортных средств.

В структуре собственного капитала большую долю занимает добавочный капитал, это означает, что предприятие испытывает недостаток собственных источников для формирования имущества, а следовательно, вынуждено прибегать к займам.

Анализ состава и структуры заемных и привлеченных средств увеличился. Наличие в составе источников долгосрочных кредитов и займов, увеличение их доли в динамике считается положительным, так как предприятие может располагать ими значительное время, постепенно погашая незначительными частями в соответствии с заключенными договорами, что практически не отвлекает заработанный капитал из оборота предприятия.

За анализируемый период происходит рост доли краткосрочных обязательств, что является причиной финансовой неустойчивости и усиления финансовых рисков предприятия.

Анализ ликвидности баланса показал, что баланс нельзя признать абсолютно ликвидным. Сопоставление первых двух неравенств свидетельствует о том, что в 2015 году в отличие от предшествующих 2-х лет у предприятия имеется достаточное количество наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных показателей, а т.ж. оно в состоянии погасить обязательства относящиеся к краткосрочным.

На конец 2015 г. на предприятии наблюдается неустойчивое финансовое состояние, но в то же время финансовая неустойчивость считается допустимой, так как, величина привлекаемых для формирования запасов краткосрочных кредитов и заемных средств не превышает суммарной стоимости сырья, материалов и готовой продукции.

В 2015 году доля поступивших основных средств составила 24,6 %. Доля выбывших составила 8 %. Таким образом в 3 раза поступление превышает выбытие. Коэффициент прироста составил 122,1 %.

Обобщающим показателем технического уровня и состояния основных средств является степень их изношенности, она характеризуется процентом износа. Степень износа основных средств высока в 2015 году и составляет 14,9 %, по сравнению с 2014 годом доля износа увеличилась на 3 %.

Коэффициент годности в анализируемых периодах составляет более 80%. В 2015 году он уменьшается, это связано с увеличением доли изношенных основных средств.

Анализируя состояние основных средств ОАО «Хладокомбинат», можно сделать вывод, что на конец рассматриваемого периода оно улучшилось.

Для более эффективной деятельности предприятия ОАО «Хладокомбинат» можно использовать следующие методы повышения эффективности:

- освобождение предприятия от излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдача их в аренду;

- приобретение высококачественных основных средств;
- своевременное обновление, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного физического и морального износа;
- изучение качества подготовки сырья и материалов к процессу производства;
- повышение уровня концентрации и комбинирования производства.

В работе разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и анализа основных средств в ОАО «Хладокомбинат».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / О. А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М. : Юрайт, 2014. – 590 с.
- 2 Бабабев, Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики / Ю. А. Бабаев. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 302 с.
- 3 Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 366 с.
- 4 Беляева, Н. А. Бухгалтерский учет амортизации основных средств / Н.А. Беляева // Бухгалтер и закон. – 2014. – № 3. – С. 16-21.
- 5 Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. – М. : Инфра-М, 2012. – 125 с.
- 6 Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л. М. Бурмистрова. – М. : Форум, 2015. – 320 с.
- 7 Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н. Л. Вещунова, Л. Ф. Фомина. – М. : ТК Велби, Издательство Проспект, 2011. – 608 с.
- 8 Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет./ Н. Л. Вещунова. – М. : ТК Велби, Издательство Проспект, 2011. – 848 с.
- 9 Волкова, О. Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / О. Н. Волкова, В. В. Ковалев. – М. : ТК Велби, Издательство Проспект, 2010. – 424 с.
- 10 Волкова, О. Н. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / О. Н. Волкова. – М. : Проспект, 2012. – 472 с.
- 11 Гинзбург, А. И. Экономический анализ: учебное пособие / А. И Гинзбург. – СПб. : Питер, 2012. – 180 с.
- 12 Гришкина, С. Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов / С. Н. Гришкина, М. И. Литвиненко, О. В. Рожнова. – М. : ИД Юриспруденция. – 2011. – 408 с.

- 13 Демина, И. Д. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств в 2013 году / И.Д. Демина // Все для бухгалтера. – 2013. – №10. – С. 21-31.
- 14 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / И. М. Дмитриева. – М. : Юрайт, 2013. – 306 с.
- 15 Иванова, Н. В. Бухгалтерский учет / Н. В. Иванова. – М. : Академия, 2013. – 336 с.
- 16 Казакова, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Н. А. Казакова. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 496 с.
- 17 Касьянова, Г. Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет / Г. Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2015. – 312 с.
- 18 Климова, Н. В. Экономический анализ. Теория, задачи, тесты, деловые игры / Н. В. Климова. – М. : ИНФРА - М, 2012. – 288 с.
- 19 Лебедева, Е. М. Бухгалтерский учет. Практикум. Учебное пособие / Е.М. Лебедева. – М. : Академия, 2014. – 176 с.
- 20 Левшова, С. Н. Бухгалтерский учет. Шаг за шагом / С. Н. Левшова. – СПб. : Питер, 2015. – 224 с.
- 21 Любушин, Н. П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Н. П Любушин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 246 с.
- 22 Макарова, Л. Г. Разработка информационно – методического обеспечения аудита (на примере аудита основных средств) / Л. Г. Макарова // Аудиторские ведомости. – 2013. – № 5. – С. 22-25.
- 23 Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации для бухгалтера и руководителя / В. И. Макарьева // Налоговый вестник. – 2011. - № 7. – С. 11-15.
- 24 Медведев, А. Н. Учет основных средств / А. Н. Медведев // Налоговый вестник. – 2011. - № 4. – С. 9-12.
- 25 Невешкина, Е. В. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете / Е. В. Невешкина. – М. : Омега-Л, 2012. – 184 с.
- 26 Нечитайло, А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной

деятельности: учебное пособие / А. И. Нечитайло, И. А. Нечитайло. – Ростов н/Д. : Феникс, 2014. – 365 с.

27 Олифинов, В. В. Модернизация основных средств: учет и налогообложение / В.В. Олифинов // Российский налоговый курьер. – 2012. – №20. – С. 51-53.

28 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н (с изм. 18.12.2012 №164н). Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

29 Постановление от 21 января 2003 г. № 7 [Электронный ресурс] : «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

30 Преснякова, Е. В. Переоценка основных средств / Е.В. Преснякова // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2011. – № 10. – С. 14-17.

31 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2012) [Электронный ресурс] : «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

32 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] : «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99». Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

33 Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс] : «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

34 Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс] : «Об утверждении Методических указаний по

бухгалтерскому учету основных средств». Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

35 Ржаницына, В. С. Изменения в учете основных средств и налоговые последствия / В. С. Ржаницына // Бухгалтерский учет. – 2013. – №8. – С.21-23.

36 Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 656 с.

37 Сергеев, И. В. Экономика предприятия: учебное пособие / И. В. Сергеев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы статистика, 2012. – 304 с.

38 Соколов, Ю. А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Ю. А. Соколов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Альфа-Пресс, 2011. – 224 с.

39 Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие для вузов / А. Е. Суглобов , Б. Т. Жарыгласова, В. Ю. Савин. – М. : Титан Эффект, 2012. – 520 с.

40 Суглобов, А. Е. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для вузов / А. Е. Суглобов , Б. Т. Жарыгласова, В. Ю. Савин. – М. : Титан Эффект, 2011. – 320 с.

41 Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций : учебное пособие / Н. В. Парушина [и др.] ; под ред. Н. В. Парушиной. – М. : Форум, 2015. – 431 с.

42 Управление финансами предприятия: справочно-практическое пособие / Т. И. Вуколова [и др.]. – Мн. : Книжный Дом; 2012. – 224 с.

43 Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] : утвержден приказом Минфина РФ от 06 декабря 2011 №402-ФЗ (ред. от 28.12.2013, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014). Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

44 Чая, В. Т. Бухгалтерский учет для экономических специальностей: учебное пособие / В. Т. Чая, О.В. Латыпова. – М. : КНОРУС, 2011. – 224 с.

45 Чечевицина, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л. Н. Чечевицина, И. Н. Чуев. – 6-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. – 368 с.

46 Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. – М. : Дашков и Ко, 2015 – 248 с.

47 Швецкая, В. М. Бухгалтерский учет: учебник для студентов средних специальных учебных заведений / В. М. Швецкая, Н. А. Головкин. – М. : Дашков и Ко, 2012. – 392 с.

48 Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / А. Д. Шеремет. – М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2011. – 526 с.

49 Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа: учебное пособие / А.Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин. – М. : ИНФРА, 2011. – 250с.

50 Шишкин, А.К. Учет, анализ, аудит на предприятии : учебное пособие / А.К. Шишкин, В.А. Микрюков. – М. : ЮНИТИ, 2011. – 364 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Отчет о финансовых результатах с 2013 по 2015 год

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Отчет о финансовых результатах за 2013 г.

| | | | |
|---|--------------------------|------------|----------|
| | Форма по ОКУД | Коды | |
| | Дата (число, месяц, год) | 0710002 | |
| Организация ОАО "Хладокомбинат" | | 19 | 3 2014 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | по ОКПО | 01443981 | |
| Вид экономической деятельности Производство мороженого | ИНН | 2801002973 | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности Открытые акционерные общества/Иная смешанная российская собственность | по ОКВЭД | 15.52 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКФС | 47 | 49 |
| | по ОКЕИ | 384 | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 2013 г. ³ | За 2012 г. ⁴ |
|------------------------|--|------|-------------------------|-------------------------|
| | Выручка ⁵ | 2110 | 2 724 331 | 2 086 090 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (2 334 107) | (1 770 250) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 390 224 | 315 840 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (235 351) | (254 826) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (45 194) | (35 400) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 109 679 | 25 614 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (10 277) | (9 488) |
| | Прочие доходы | 2340 | 18 623 | 23 976 |
| | Прочие расходы | 2350 | (116 394) | (35 727) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 1 631 | 4 375 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (391) | (929) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 1 240 | 3 446 |

Форма 0710002 с. 2

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 2013 г. ³ | За 2012 г. ⁴ |
|------------------------|---|------|-------------------------|-------------------------|
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 2500 | 1 240 | 3 446 |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель _____ Бурдиловский Ю.М. _____ Главный бухгалтер _____ Жмвакина И.А. _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

" 19 " марта 2014 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предшествующего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о финансовых результатах
за 2015 г.

| | | | |
|--|--------------------------|------------|----------|
| Организация <u>ОАО ХЛАДОКОМБИНАТ</u> | Форма по ОКУД | 0710002 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | Дата (число, месяц, год) | 24 | 3 2016 |
| Вид экономической деятельности <u>Производство обработанного жидкого молока</u> | по ОКПО | 01443981 | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Открытые акционерные общества/Иная смешанная российская собственность</u> | ИНН | 2801002973 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | по ОКВЭД | 15.51.11 | |
| | по ОКФС / ОКФС | 47 | 49 |
| | по ОКЕИ | 384 | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 2015 г. ³ | За 2014 г. ⁴ |
|------------------------|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| | Выручка ⁵ | 2110 | 3 793 815 | 3 434 384 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (3 198 510) | (3 002 874) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 595 305 | 431 510 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (397 951) | (372 401) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (51 881) | (46 158) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 145 473 | 12 951 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 8 638 | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (1 995) | (10 894) |
| | Прочие доходы | 2340 | 65 292 | 33 523 |
| | в том числе: | | | |
| | Прибыль прошлых лет | 23410 | 4 084 | - |
| | Прочие расходы | 2350 | (209 520) | (29 000) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 7 888 | 6 580 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (822) | (1 500) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| | Прочее | 2460 | (1 666) | - |
| | в том числе: | | | |
| | Налоги, пени и штрафы по акту проверки | 24603 | (1 666) | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 5 400 | 5 080 |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 2015 г. ³ | За 2014 г. ⁴ |
|------------------------|---|------|-------------------------|-------------------------|
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | - | - |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁶ | 2500 | 5 400 | 5 080 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель



Бурдиловский Ю.М.

(расшифровка подписи)

" 24 " марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г., указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ПРИКАЗ

«ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ на 2016г.»

г. Благовещенск 31.12.2015 г.

Приказываю:

1. Утвердить учетную политику организации в виде следующих Положений, являющихся неотъемлемой частью настоящего Приказа:

Положение № 1. «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2016 год».

Положение № 2. «Об учетной политике для целей налогового учета на 2016 год».

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Бухгалтерский учет в 2016 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

4. Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

5. Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов возложить на бухгалтерскую службу.

Исп. директор ОАО «Хладокомбинат» _____/Уваров И.А./

ПРИЛОЖЕНИЕ В
Бухгалтерский баланс за 2015 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2015 г.

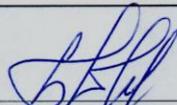
| | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|------------|---------|---------|
| | | Дата (число, месяц, год) | | КОДЫ | |
| | | | | 0710001 | |
| | | | | 31 | 12 2015 |
| Организация (орган исполнительной власти) | <u>ОАО Хладокомбинат</u> | по ОКПО | 01443981 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 2801002973 | | |
| *Вид экономической деятельности | <u>Промышленность</u> | по ОКВЭД | 15.51.11 | | |
| **Организационно-правовая форма | | | | | |
| Открытые акционерные общества | | по ОКОПФ/ОКФС | 47 | 16 | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | по ОКЕИ | 384 | | |
| Местонахождение (адрес) <u>г.Благовещенск ул.Чайковского 309</u> | | | | | |

| Наименование показателя | Коды | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| Основные средства | 1150 | 547 246 | 417 925 | 354 414 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 547 246 | 417 925 | 354 414 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Запасы | 1210 | 347 135 | 260 555 | 210 958 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 72 054 | 35 492 | 6 120 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 47 248 | 71 846 | 27 054 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 153 000 | - | 1 960 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 5 565 | 38 293 | 22 065 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 625 002 | 406 186 | 268 157 |
| БАЛАНС | 1600 | 1 172 248 | 824 111 | 622 571 |

* - Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, организации, обслуживающие сельское хозяйство, пищевая и перерабатывающая промышленность, кооперативы
 ** - Орган исполнительной власти строку не заполняет

| Наименование показателя | Коды | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2013 г. |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 27 | 27 | 27 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 38 765 | 38 765 | 38 765 |
| Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 20 907 | 15 507 | 10 427 |
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 59 699 | 54 299 | 49 219 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1410 | 63 104 | 69 954 | 75 543 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| Прочие обязательства | 1450 | 784 806 | 387 023 | 289 256 |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | 847 910 | 456 977 | 364 799 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1510 | - | 125 000 | - |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 264 639 | 187 835 | 208 553 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 264 639 | 312 835 | 208 553 |
| БАЛАНС | 1700 | 1 172 248 | 824 111 | 622 571 |

Руководитель


 (подпись)
Бурдиловский Юрий
Михайлович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Жмакина Ирина
Алексеевна

(расшифровка подписи)

