

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования  
кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ О.Н. Харченко  
подпись инициалы,  
фамилия  
«\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

направление 38.03.01 Экономика  
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(в коммерческих организациях)

**Учет и анализ основных средств на промышленном предприятии**  
(на примере ООО «Новоангарский обогатительный комбинат»)

Научный руководитель \_\_\_\_\_ доцент, канд.экон.наук  
Н.В.Непомнящая

Выпускник \_\_\_\_\_ Мсоева Римма Владимировна

Красноярск 2019

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Учет основных средств на промышленном предприятии на примере ООО «Новоангарский обогатительный комбинат».....	5
1.1 Структура и классификация основных средств.....	5
1.2 Нормативное регулирование, документальное оформление и учет основных средств на промышленном предприятии.....	13
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «НОК».....	29
1.4 Учет основных средств предприятия ООО «НОК».....	33
2. Анализ основных средств в ООО «Новоангарский обогатительный комбинат».....	40
2.1 Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.....	40
2.2 Анализ эффективности использования основных средств.....	43
2.3 Анализ использования производственной мощности предприятия.....	50
2.4 Анализ использования технологического оборудования и выявление резервов увеличения выпуска продукции.....	52
Заключение.....	58
Список использованных источников.....	60
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2017-2018 гг.....	67
Приложение Б Отчет о финансовых результатах .....	69
Приложение В Отчет о целевом использовании средств.....	70
Приложение Г Учетная политика для целей бухгалтерского учета.....	71
Приложение Д Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2018г.....	75
Приложение Е Оборотно-сальдовая ведомость по счету МЦ.04 за 2018 г.....	76

## ВВЕДЕНИЕ

Производственно - хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов – средств труда и материальных условий процесса труда. Средства труда – станки, рабочие машины, передаточные устройства, инструмент и т. п., а материальные условия процесса труда – производственные здания, транспортные средства и другие.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они снашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы (срока полезного использования) путем начисления износа (амортизации) по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам.

На данный момент основные средства рассматриваются более подробно ввиду многочисленных изменений и требуют еще большего внимания в связи с тем, что в последние годы значительно изменилась нормативная база по бухгалтерскому учету основных средств.

Актуальность выбранной темы в том, что основные средства являются основной частью имущества предприятия. Любая организация, не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств, ведь это ее главный производственный потенциал.

Главными задачами бухгалтерского учета основных средств являются правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах всех хозяйственных операций, контроль учета на всех стадиях: начиная с поступления основных средств и заканчивая их ликвидацией.

Целью данной выпускной квалификационной работы является подготовить рекомендации по совершенствованию организации учета и

выявление резервов повышения эффективности основных средств на обогатительной фабрике. Объектом исследования в представленной работе выступает финансово-хозяйственная деятельность предприятия ООО «Новоангарский обогатительный комбинат». Основным видом деятельности предприятия ООО «Новоангарский обогатительный комбинат» является добыча и обогащение свинцово-цинковых руд (код ОКВЭД – 07.29.5 добыча и обогащение свинцово-цинковой руды).

Исходя из поставленной цели, были сформулированы непосредственно следующие задачи:

- проанализировать корректность первоначальной оценки основных средств при поступлении и выбытии;
- проверить корректность отнесения основных средств к тем или иным статьям разделов актива и пассива баланса в ООО «НОК»;
- провести анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства;
- провести анализ фондоёмкости и фондоотдачи основных средств;
- проанализировать использование производственной мощности предприятия и использование технологического оборудования;
- выявить резервы увеличения выпуска продукции.

# **1 Учет основных средств на промышленном предприятии на примере ООО «Новоангарский обогатительный комбинат»**

## **1.1 Структура и классификация основных средств**

Основные средства – это материальные объекты, которые длительно используются организацией в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд.[7]

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

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

Активы, улучшающие условия труда работников, оказывающие влияние на их работоспособность и здоровье, такие как печи СВЧ, холодильники, кофеварки и другие активы, а также предметы интерьера (ковры, картины и т.д.), которые необходимы в представительских целях, учитываются в составе ОС и МПЗ. Приобретение таких активов, хотя и не связано непосредственно с получением будущих экономических выгод, однако необходимо в целях получения экономических выгод от других активов или сокращения потерь экономических выгод в будущем.

Для налогового учета основные средства – это часть имущества, которое одновременно удовлетворяет следующим условиям:

используется в качестве средств труда при производстве и реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации; [7;8]

первоначальная стоимость объекта превышает 100 000 рублей.

Объекты, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, стоимость не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерской учете и отчетности в составе МПЗ.

К основным средства относятся:

- земельные участки;
- здания;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- сооружения;
- передаточные устройства;
- погружное оборудование, измерительные и регулирующие приборы;
- инструмент;
- транспортные средства, рабочие и силовые машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- служебное огнестрельное и более стрелковое оружие, специальные средства;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- объекты, находящиеся в общей долевой или совместной собственности;
- внутрихозяйственные дороги;
- прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты

основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.[9]

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.[18] Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Формирование первоначальной стоимости объектов производится в общем порядке, предусмотренным для основных средств, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности одним из двух способов:

- 1) Независимо от стоимости в составе основных средств или доходных вложений в нематериальные ценности.[12]
- 2) Объекты стоимостью:

а) не более 40 000 рублей – в составе материально-производственных запасов;[12]

б) более 40 000 рублей – в составе основных средств или доходных вложений в материальные ценности.

Выбранный способ фиксируется в Учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

В организации фиксируются обязательные признаки классификации основных средств в зависимости от деятельности организации. Классификация основных средств является составным элементом организации учета имущества на предприятии. Она помогает конкретизировать информацию о тех или иных объектах, решает определенные задачи учетного процесса и управления. Классификация основных средств предполагает их группировку по определенным признакам. Для целей учета, оценки, а также анализа имущественных объектов можно выделить шесть основных критериев для классификации.

Рассмотри классификацию основных средств по видам:

Всего выделяют такие разновидности основных средств:

- здания – промышленные и хозяйственные постройки, в которых организована деятельность предприятия;
- сооружения – инженерные конструкции, выполняющие специальные функции (шахты, бассейны, печи, очистные сооружения и др.);
- передаточные устройства. К ним относятся объекты, функциональным назначением которых является передача электроэнергии, а также транспортировка жидкостей, газов, твёрдого сырья и взвесей (трубопроводы, тепло- и электросети, конвейеры);
- машины и оборудование – включают оснащение предприятия, включая производственные, измерительные и вычислительные мощности (станки, компьютерная техника, инженерные машины, краны и пр.);
- транспортные средства – охватывают транспортный парк предприятия;

- инструменты – вещественные объекты, с использованием которых оказывается непосредственное воздействие на предмет производства;
- инвентарь и принадлежности, выполняющие сопутствующую производству функцию (обеспечивают требуемые условия труда);
- прочее – не вошедшее в состав предыдущих подгрупп.

Основываясь на списке видов основных средств и Классификации, утверждённой Правительством, определяется срок полезного использования и амортизационные нормы. Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств.

Объекты при постановке на учет относят к определенной амортизационной группе. Основным критерием объединения единиц имущества в какую-либо из амортизационных категорий является срок полезного использования (СПИ) объекта. Его определяют предприятия по каждому объекту, опираясь на предполагаемый полезный период, условия эксплуатации и нормативные акты, регламентирующие использование имущества.[17]

СПИ выступает основным критерием отнесения актива к одной из представленных групп амортизации, представленных в таблице 1.

При приобретении либо создании основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам, при принятии этих средств к Налоговому учету, организация вправе одновременно признать расходы в виде амортизационной премии 30%.

Такой же размер амортизационной премии и в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения или частичной ликвидации данных основных средств. Для 1-2, 8-10 групп амортизационная премия составляет 30%.

Организация бухгалтерского учета должна обеспечивать классификацию ОС по видам деятельности.

Помимо классификации по видам деятельности и группам ОС, организация бухгалтерского учета должна обеспечивать

направления классификации основных средств:

- 1) По месту нахождения основного средства;
- 2) По материально-ответственному лицу;
- 3) Другие направления классификация, которая организация устанавливает самостоятельно и утверждает в Учетной политике организации.

Таблица 1 – Группировка основных средств по сроку полезного использования

Амортизационная группа	СПИ имущества	Амортизационная премия
1	От 1 года до 2-х лет	10%
2	От 2-х до 3-х лет	10%
3	От 3-х до 5-ти лет	30%
4	От 5-ти до 7-ми лет	30%
5	От 7-ми до 10-ти лет	30%
6	От 10-ти до 15-ти лет	30%
7	От 15-ти до 20-ти лет	30%
8	От 20-ти до 25-ти лет	10%
9	От 25-ти до 30-ти лет	10%
10	Свыше 30-ти лет	10%

В соответствии с потребностями управления, особенностями организации управленческого учета в организации может обеспечиваться классификация ОС по дополнительным признакам, в частности:

- 1) По степени использования:
  - а) в эксплуатации;
  - б) в запасе (резерве);
  - в) в ремонте;
  - г) в стадии дооборудования, реконструкции, модернизации;
  - д) переданные на ответственное хранение;
  - е) на консервации;
  - ж) выведенные из эксплуатации, а также предназначенные для продажи.
- 2) В зависимости от имеющихся прав:
  - а) принадлежащие на праве собственности:
    - используемые в собственной деятельности;

- переданные в аренду;
  - переданные в безвозмездное пользование;
  - переданное в доверительное управление;
  - переданные в залог;
- б) не принадлежащие на праве собственности:
- полученные в аренду;
  - полученные в лизинг;
  - полученные в безвозмездное пользование;
  - полученные в доверительное управление;
  - полученные в залог.
- 3) По направлению использования:
- а) производственные (к производственным основным средствам относятся объекты, которые используются в обычных видах деятельности организации, т.е. в производстве продукции, строительстве, торговле и т.п.);
- б) непроизводственные (к непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые не используются при осуществлении обычных видов деятельности организации. Это объекты жилищно-коммунального хозяйства, учреждения науки, культуры, здравоохранения и т.д.)
- 4) По характеру участия в производственном процессе:
- а) активные – основные средства, которые непосредственно воздействуют на предмет труда и влияют на выпуск продукции;
- б) пассивные – основные средства, которые обеспечивают условия для нормального протекания процесса производства.
- 5) В зависимости от источника финансирования:
- а) собственные средства;
- б) внешнее финансирование;
- в) софинансирование.
- б) По направлениям использования в деятельности:
- а) в основном производстве;

- б) во вспомогательных производствах;
  - в) в обслуживающих производствах и хозяйствах;
  - г) для целей управления;
  - д) при продаже продукции (работ, услуг);
  - е) сданные в аренду сторонним организациям.
- 7) В зависимости от наличия льгот по налогу на имущество:
- а) льготированное
  - б) нелюгованное.
- 8) В зависимости от режима налогообложения:
- а) ОСНО (общая система налогообложения);
  - б) УСН (упрощенная система налогообложения);
  - в) ЕСХН (для сельхозпроизводителей);
  - г) СРП (при выполнении соглашений о разделе продукции);
  - д) ЕНВД (в виде единого налога на вмененный доход);
  - е) ПСН (патентная система для отдельных видов деятельности ИП).
- 9) По признаку начисления амортизации:
- а) амортизируемые;
  - б) не амортизируемые.
- 10) По влиянию на предмет труда:

К данной группе относятся активные и пассивные основные средства. Под активными средствами понимаются такие, которые оказывают прямое влияние на производимую продукцию и формируют объём выпуска, качество и ассортимент. Пассивные средства создают условия для производства, однако не участвуют в нём напрямую. Так, для металлообрабатывающей промышленности станки являются активными основными средствами, а транспорт выполняет пассивную функцию.

В зависимости от конкретной отрасли, активные средства могут становиться пассивными и наоборот. В рудодобывающей промышленности транспортные средства относятся к активным фондам. Слесарный инструмент из активного средства в машиностроении превратится в пассивный фонд в пищевой отрасли.

Рассмотренные признаки классификации являются основными, но не являются исчерпывающими. В организации могут быть установлены собственные признаки классификации основных средств.

Постоянные вносимые законодательные изменения не затрагивают существующие принципы классификации. Произошедшие и планируемые отличия в налоговом и бухгалтерском учёте заключаются в способах амортизации основных средств и методике их учёта.

## **1.2 Нормативное регулирование, документальное оформление и учет основных средств на промышленном предприятии**

Ответом российской экономической среды на объективные мировые тенденции стала гармонизация российской системы бухгалтерского учета в соответствии с положениями МСФО. Однако де-факто данные нововведения, обусловленные стратегическими задачами национальной экономики и значительно расширившие границы применения профессионального суждения бухгалтера, неизбежно привели к целому спектру затруднений, связанных с выбором и использованием российскими организациями новых и зачастую усложненных методик учета на практике.

Одним из аспектов данной проблемы видится исследование теоретических и научно-методических аспектов гармонизации международного и российского подходов к бухгалтерскому учету объектов основных средств, составляющих важнейшую часть национального богатства России. Первостепенными задачами в свою очередь выступают систематизация существующей нормативно-правовой базы по регулированию бухгалтерского учета данной категории активов в коммерческих организациях Российской Федерации и анализ применимости положений МСФО для российской практики.

По результатам проведенного исследования автором была обобщена существующая система нормативного регулирования бухгалтерского учета объектов основных средств в Российской Федерации.[8] Систематизированный перечень нормативно -правовой документации, затрагивающей основные вопросы учета данной категории активов, представлен в таблице 2.

Несмотря на свою структурированность и иерархичность, на практике указанный пакет документов не обеспечивает исчерпывающих регламентаций учета объектов основных средств, будь то критерии признания или правила оценки и отражения в отчетности, что подтверждается обсуждением возникающих проблем в современной научной литературе.

Так, В.Г. Гетьман [6] отмечает, что «действующие положения в области учета основных средств не являются идеальными и не в полной мере отвечают запросам современного бизнеса», обращая внимание на принципиальные различия требований ПБУ 6/01 [35] и его зарубежного аналога - МСФО (IAS) 16 [33], приводящие к последствиям, негативно сказывающимся на формировании информации об основных средствах в системе бухгалтерского учета организации.

Системой, положения которой на сегодняшний день активно внедряются в российскую учетную практику, выступают МСФО, регламентирующие порядок учета материальных основных фондов в разрезе нескольких стандартов, основным из которых выступает МСФО (IAS) 16 [33] «Основные средства» (рисунок 1)

В соответствии с этим одной из объективных трудностей, возникающих в практике бухгалтеров российских коммерческих организаций на этапе принятия к учету поступившего актива в состав объектов основных средств согласно положениям МСФО, выступает разница в сферах применения российских стандартов и МСФО (IAS) 16 и, соответственно, порядке учета данных активов.

Сфера применения МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: здания и сооружения (исключая инвестиционную недвижимость); измерительные и регулирующие устройства: вычислительная техника: внутрихозяйственные дороги: транспортные средств, а: рабочие и силовые машины и оборудование: хозяйственный и производственный инвентарь - соответствует термину «property: plant arid equipment:» (недвижимое имущество, машины и оборудование)

Таблица 2 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств в российских организациях

Документ	Основные требования к порядку учета основных средств
<b>Первый уровень</b>	
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Общий порядок учета активов организации, требования к проведению их инвентаризации
Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»	Порядок составления, представления и раскрытия консолидированной финансовой отчетности группы компаний
Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая-четвертая)	Вопросы возникновения и прекращения прав собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления объектами основных средств, особенности оформления сделок в рамках гражданско-правовых договоров (купли-продажи, мены, аренды, лизинга, ренты и др.)
Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая)	Порядок отражения информации об объектах основных средств в системе налогового учета организации, в т.ч. особенности их оценки, порядок установления сроков полезного использования, методы амортизации, формирование резерва под предстоящий ремонт объектов, особенности начисления характерных налогов
Постановление правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»	Порядок установления сроков полезного использования объектов основных средств организации для целей их налогового учета
<b>Второй уровень</b>	
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению	Порядок отражения операций с объектами основных средств на счетах бухгалтерского учета
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	Определение объектов основных средств, их классификация по видам, порядок стоимостной оценки и методы начисления амортизации
ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	Порядок оценки и бухгалтерского учета объектов, стоимость которых выражена в иностранной валюте

## Окончание таблицы 2

Документ	Основные требования к порядку учета основных средств
ПБУ 5/01 учету «Учет материально-производственных запасов»	Порядок бухгалтерского учета активов, не соответствующих стоимостному критерию признания в качестве объектов основных средств
ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Определение основных средств организации и единицы их учета, порядок определения срока полезного использования, классификация объектов по видам, порядок их стоимостной оценки, способы начисления амортизации, требования к раскрытию информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности
ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Порядок признания доходов и расходов организации от операций с объектами основных средств
ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	Порядок капитализации затрат по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов организации
ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов»	Классификация (реклассификация) основных фондов организации для целей их бухгалтерского учета
МСФО (IAS) 16, МСФО (IFRS) 16, МСФО (IAS) 23, МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS) 40, МСФО (IAS) 41, МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 13 и пр.	Основа для составления и представления: - консолидированной финансовой отчетности (п. 8 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»); - бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в случае их добровольного применения
<b>Третий уровень</b>	
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств	Детализация положений ПБУ 6/01 в отношении классификации, порядка оценки, учета объектов основных средств и порядка его документирования
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Порядок проведения инвентаризации объектов основных средств
<b>Четвертый уровень</b>	
Рабочие документы организации	Избранные конкретной организацией методики бухгалтерского учета

Не входят в сферу применения МСФО (IAS) 167, но попадают под действие РСБУ:

- биологические активы, как например: продуктивный, рабочий и племенной скот, капитальные вложения на коренное улучшение земель

(мелиоративные, оросительные и осушительные работы), земельные участки: многолетние насаждения (учет регламентируется МСФО (IAS) 41);



Рисунок 1 – МСФО, освещающие аспекты учета объектов основных средств

- инвестиционная недвижимость (не выделяется в российской учетной практике как самостоятельная категория, при этом в соответствии с положениями МСФО ее учет регламентируется МСФО (IAS) 40

Ввиду процесса интеграции отечественной и международной учетных систем в Российской Федерации в 2015-2018 годах был разработан проект Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (далее - ФСБУ), в своей итоговой редакции представленный на сайте Фонда «НРБУ «БМЦ». Данный документ, планируемый к внедрению в российское правовое пространство в 2020 году, стал своеобразным гибридом вышеперечисленных стандартов РСБУ и МСФО.

Проведенный анализ показал, что действующие российские стандарты регламентируют особенности учета всего спектра материальных основных

фондов организации, в то время как МСФО и проект ФСБУ разграничивают «сферы влияния» в соответствии с характерными особенностями учета их специфических видов, как например, биологических активов и инвестиционной недвижимости.

Кроме того, официальное признание на территории нашей страны МСФО (IAS) 16, разработка на его основе проекта ФСБУ обуславливают значительное расширение круга задач, решаемых в процессе учета объектов основных средств. Основопологающим фактором данного расширения в свою очередь выступает конкретизация закрытого перечня критериев признания актива в качестве объекта основных средств.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.[10]

Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы принимаются к учету в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Разработанные и утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 июля 1997 года №835 «О первичных учетных документах», должны применяться всеми организациями, независимо от их организационно-правовой формы.[10;11]

Постановлением от 21 января 2003 года №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» Госкомстат Российской Федерации утвердил унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств. Данные формы первичной учетной документации распространяются на организации

всех форм собственности, осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации. Данные формы первичных документов не являются обязательными, организация должна использовать утвержденные формы либо разработать собственные.

Рассмотрим формы первичных документов в таблице 3.

Следует обратить внимание, что на практике может возникнуть ситуация, когда ни одна из вышеперечисленных унифицированных форм не подходит.

Таблица 3 – Формы первичных документов

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

В качестве примера можно привести ситуацию, когда к организации-лизингополучателю по договору лизинга поступает основное средство, учет которого ведется на балансе лизингодателя. Поступление такого основного средства нельзя оформить ни одной из унифицированных форм по учету

основных средств. Не подходит для этих целей и Акт приемки-передачи по форме №ОС-1, поскольку, выписав такой акт, организация должна принять к учету основное средство по счету 01 «Основные средства» и поставить его на баланс, но, по условиям примера, учет основного средства осуществляется лизингодателем. В данном случае, приемку основного средства, полученного по договору лизинга, следует осуществить на основании документа, составленного в произвольной форме с указанием в нем всех необходимых реквизитов.

1) Поступление и выбытие основных средств.

Для включения объектов в состав основных средств и учета их ввода в эксплуатацию, а также при выбытии объектов из состава основных средств, предусмотрены следующие документы:

- Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1);
- Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а);
- Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б).

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту должна быть приложена техническая документация, относящаяся к данному объекту основных средств.

Акт о приеме–передаче основных средств состоит из трех разделов.

Первый раздел заполняется на основании данных передающей стороны. Для объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в нем указываются дата ввода в эксплуатацию, фактический срок полезного использования, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость объекта. В том случае, если объект основных средств приобретается через розничную сеть, этот раздел не заполняется.

Второй раздел заполняет организация – получатель основного средства только в своем экземпляре и указывает в нем первоначальную стоимость

объекта, срок полезного использования, установленный организацией, способ начисления амортизации, норму амортизационных отчислений.

Третий раздел содержит краткую характеристику объекта основных средств.

В акте предусмотрен раздел для отражения данных об объекте основных средств, находящемся в собственности двух или нескольких организаций. Такие данные записываются соразмерно доле организации в праве общей собственности, при этом на первой странице в раздел «Справочно» заносятся сведения об участниках долевой собственности с указанием их доли в праве общей собственности. Если стоимость приобретения объекта основных средств была выражена в иностранной валюте, в этом разделе указываются сведения о наименовании иностранной валюты, ее сумме по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, выбранную в соответствии с требованиями, действующими в системе бухгалтерского учета.

Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку либо книгу учета объектов основных средств (формы №ОС-6, №ОС-6а, №ОС-6б).[11]

## 2) Внутреннее перемещение объектов основных средств.

Очень часто объекты основных средств перемещаются внутри организации из одного структурного подразделения в другое. Для оформления и учета таких перемещений применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств формы №ОС-2.

Накладная выписывается передающим подразделением в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у материально-ответственного лица подразделения, передающего основное средство, а третий экземпляр передается в подразделение, получающее основное средство.

## 3) Ремонт основных средств.

Оформление и учет приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации оформляется Актом о приеме-передаче

отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств формы №ОС-3.

Акт состоит из двух разделов. В первом указываются сведения о состоянии объекта основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию, во втором разделе указываются сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств.

Акт подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств. Если ремонт выполнялся сторонней организацией, то акт должен быть подписан представителем этой организации, если же ремонт был произведен структурным подразделением организации, то свою подпись должен поставить в акте представитель структурного подразделения, проводившего ремонт, реконструкцию, модернизацию, утвержденный руководителем организации или уполномоченным им лицом акт сдается в бухгалтерию.

Следует отметить, что если ремонт, реконструкция и модернизация проводится силами сторонней организации, акт составляется в двух экземплярах, первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма №ОС-6).

4) Списание пришедших в негодность объектов основных средств также оформляется документально. Для этих целей применяются следующие документы:

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

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй экземпляр остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию, вместе с актом, также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации.

Если объекты утилизируются позже, чем они списаны с учета, это может быть разборка объекта или сдача сторонней организации для дальнейшей утилизации или другое, то объект списывается с баланса и приходится на забаланс, до момента полной утилизации. Когда объект полностью разобран и утилизирован составляется Акт утилизации.

#### 5) Учет оборудования.

Учет оборудования поступившего на склад, с целью его последующего использования в качестве объекта основных средств, оформляется Актом о приеме (поступлении) оборудования (форма №ОС-14). Акт составляется в двух экземплярах комиссией, уполномоченной на прием основных средств, и утверждается руководителем или уполномоченным им лицом.

В том случае, если при поступлении на склад невозможно провести качественную приемку оборудования, акт составляется по наружному осмотру и является предварительным.

Качественные и количественные расхождения с документальными данными организаций, поставивших оборудование, а также факты боя и лома отражаются в соответствующих актах в установленном порядке.

Передача оборудования в монтаж оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Если монтажные работы проводятся подрядным способом, в состав приемочной комиссии входит представитель

подрядной монтажной организации. В этом случае, отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма №ОС-15) не составляется. В получении оборудования на ответственное хранение уполномоченный представитель монтажной организации расписывается непосредственно в акте, и ему передается копия акта.

На дефекты оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования (форма №ОС-16).

Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств организации оформляется по формам №ОС-1 или №ОС-16.

б) Учет наличия и движения основных средств.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием следующих документов:

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

Данные документы ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре на каждый инвентарный объект, записи в них при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей и других документов). Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов.

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы,

утвержденной Постановлением №1, а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов - по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации).[30]

Организация, насчитывающая небольшое количество объектов основных средств, учет объектов может осуществлять в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объектах основных средствах, по их видам и местам нахождения.

В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены:

- основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- отметка о не начислении амортизации, если она имеет место;
- сведения об индивидуальных особенностях объекта.

Для учета арендованных основных средств рекомендуется также открывать инвентарную карточку, причем учет таких объектов может вестись арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

Если в организации насчитывается большое количество объектов основных средств по месту их нахождения в структурных подразделениях, их учет может осуществляться в инвентарном списке или другом соответствующем документе. В инвентарном списке должны содержаться сведения о номере и дате инвентарной карточки, инвентарном номере объекта основных средств, полном наименовании объекта, его первоначальной стоимости и сведения о выбытии либо перемещении объекта.

Инвентарные карточки на принятые к бухгалтерскому учету объекты основных средств, а также на выбывшие объекты основных средств, в течение месяца могут находиться (до конца месяца) обособленно от инвентарных карточек остальных основных средств.

Данные инвентарных карточек ежемесячно суммарно сверяются с данными синтетического учета основных средств.

Учет объектов основных средств в инвентарных карточках ведется в рублях.

Допускается ведение учета объектов основных средств в инвентарных карточках в тысячах рублей.

По объектам основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, в инвентарных карточках указывается также контрактная стоимость в иностранной валюте.

В инвентарной карточке отражается также корректировка первоначальной стоимости объекта основных средств, если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта принято решение об увеличении его первоначальной стоимости. В том случае, если отражение корректировок затруднено, взамен открывается новая инвентарная карточка, в которой отражаются новые показатели, характеризующие этот объект, однако, ранее присвоенный инвентарный номер сохраняется.

#### 7) Обязательные реквизиты документа

Если форма документа для отражения каких-либо фактов хозяйственной деятельности не предусмотрена альбомом унифицированных форм, первичный учетный документ может быть разработан организацией самостоятельно. В частности, первичный учетный документ будет принят к учету только в том случае, если он содержит следующие обязательные реквизиты:

Наименование документа. В наименовании заключается содержание хозяйственной операции, которая подлежит отражению в учете, и бухгалтер организации не должен принимать к учету документы с нечетким наименованием либо вовсе без наименования, а также сам составлять подобные документы. Унифицированные формы первичных учетных документов содержат «Код формы», представляющий собой семизначный номер документа по Общероссийскому классификатору управленческой деятельности, который печатается в правом верхнем углу документа. В самостоятельно разработанном документе может не содержаться реквизита «Код формы», однако, в случае обработки документа с помощью средств вычислительной техники, наличие данного реквизита необходимо и система кодировки разрабатывается организацией самостоятельно.

Дату составления документа. Этот реквизит позволяет определить конкретную дату совершения хозяйственной операции, указанной в наименовании документа или в самом документе. Дата оформляется арабскими цифрами следующим образом: в начале указываются день и месяц, представленные двумя парами цифр, разделенными точкой, затем четырьмя цифрами указывается год.

Наименование организации, от имени которой составлен документ, что позволяет определить принадлежность документа конкретной организации.

Содержание хозяйственной операции, вытекающее из названия документа, например, накладной на внутреннее перемещение материалов оформляется только передача товарно-материальных ценностей из одного структурного подразделения организации в другое и данным документом нельзя оформить никакую другую хозяйственную операцию.

Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении. Вообще в учете применяется натуральные, трудовые и денежные измерители. С помощью натуральных измерителей получают сведения об объектах учета в натуральных показателях, таких как меры длины, веса, площади, объема и других. С помощью трудовых измерителей:

- устанавливается количество труда, затраченного на производство продукции, работ и услуг;
- определяются такие показатели, как производительность труда, выполнение норм выработки;
- начисляется заработная плата.

Денежный измеритель является обобщающим, в нем выражаются все показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.

Наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления. Как правило, конкретный работник организации совершает тот или иной вид хозяйственных операций на основании установленной должностной инструкции и указания должности лица, совершившего операцию, служит для контроля над правомочностью совершения операции.

Личные подписи указанных лиц и их расшифровки (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники). Если отсутствует лицо, подпись которого должна стоять в документе, вместо него документ может подписать его заместитель либо лицо, исполняющее обязанности отсутствующего лица, при этом нельзя подписывать документы с проставлением косой черты перед наименованием должности.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Помимо обязательных реквизитов в документ могут быть введены дополнительные реквизиты, не являющиеся обязательными, такие как номер документа, адрес организации, основание совершения хозяйственной операции и другие.

Самостоятельно созданные документы должны достоверно описывать хозяйственные операции, обеспечивать пользователей необходимой и достоверной информацией, должны быть удобны для обработки и хранения и не должны дублировать другие первичные документы.

Руководителем организации, по согласованию с главным бухгалтером, должен быть утвержден перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, при этом документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации. Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

8) Сроки и порядок составления документов.

Первичные учетные документы должны составляться в момент совершения хозяйственной операции. Если же составить документ сразу невозможно, его следует составить непосредственно после завершения хозяйственной операции.

Основные правила о первичных учетных документах определены в ФЗ №402 от 6.12.11 «О бухгалтерском учете». В указанном законе содержатся требования о том, что записи в первичных учетных документах должны производиться чернилами, химическим карандашом, пастой шариковых ручек, при помощи пишущих машин, средств механизации и другими средствами, которые бы обеспечивали сохранность этих записей в течение времени, установленного для их хранения в архиве. Запрещается использовать для записи простой карандаш.

Достоверность сведений, содержащихся в документах, их своевременное и качественное оформление, передачу для отражения в бухгалтерском учете, обеспечивают должностные лица, составившие и подписавшие эти документы.

Первичный учетный документ считается окончательно оформленным только в том случае, если он составлен по установленной форме, все его реквизиты заполнены, незаполненные строки прочеркнуты, документ проверен работниками бухгалтерии организации.

### **1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «НОК»**

Группа компаний – ООО «Новоангарский обогатительный комбинат» и ОАО «Горевский ГОК» осуществляют свою деятельность на территории Красноярского края.

Общество с ограниченной ответственностью «Новоангарский обогатительный комбинат» зарегистрировано 15 августа 2003 г. по адресу: 663412, Красноярский край, Мотыгинский р-н, поселок Новоангарск, ул. Просвещения, дом 19.

Основной род деятельности - создание горно-металлургических производств. Основное производство – добыча и переработка свинцово-цинковых руд Горевского месторождения.

Миссия компаний – стать лидером по добыче полиметаллов в России и СНГ.

Для решения поставленной цели реализуется следующее стратегическое направление:

Увеличение производственных мощностей на действующих предприятиях.

Горевский горно-обогатительный комбинат имеет права на отработку Горевского месторождения в Мотыгинском районе Красноярского края. Компания входит в пятерку мировых лидеров по добыче свинцово-цинковых руд. Объем добычи и переработки составляет 2,5 млн. тонн в год с перспективами их увеличения до 4 млн. тонн свинцово-цинковой руды. Товарной продукцией предприятия является свинцовый и цинковый концентраты.

Свинцовый концентрат является сырьем для получения металлического свинца и его соединений, которые используются в электротехнике, при производстве взрывчатых веществ, для изготовления аккумуляторных батарей, красок, лаков, защиты от радиации, добавок к топливу, изготовления пуль, дроби и др.

Реализуется продукция группы компаний преимущественно в Китай и Казахстан.

Группа компаний один из крупнейших налогоплательщиков Красноярского края, отчисления в краевой бюджет составляет более миллиарда рублей.

Горевский горно-обогатительный комбинат и Новоангарский обогатительный комбинат – являются градообразующими предприятиями. Подавляющее большинство жителей прилегающих населенных пунктов и всего Мотыгинского района работают в ГОКе и НОКе, получая стабильную и достойную заработную плату. Активно развивая собственное производство, комбинат заботится и о социальной сфере поселка Новоангарск: строится новое жилье, реконструируется школа, инженерные сети, строятся социальные объекты. Одним из приоритетных направлений работы ГОК и НОК также

является минимизация негативного воздействия на окружающую среду: в структуре компании действует специализированный экологический отдел.

Технико-экономические показатели деятельности предприятия используются для планирования и анализа производственных возможностей предприятия, оценки трудовых и технических возможностей, эффективности использования производственных фондов и трудовых ресурсов. Они являются основой при разработке производственно-финансового плана предприятия. На основе технико-экономических показателей также возможно установление нормативов на будущие периоды в рамках внутрифирменного планирования на предприятии.

В структуре актива баланса ООО «НОК» внеоборотные активы составляют примерно 25%, причем удельный вес основных средств относительно структуры актива баланса составляет примерно 9%. (Приложение А)

Еще около 8% составляют финансовые вложения, являющиеся вложениями в уставные капиталы дочерних компаний (ООО Боголюбовское – 2561446 тыс.руб., НОК ГРУП ЛИМИТЕД – 6469 тыс.руб., ООО «Обладжан» - 60000 тыс.руб., ООО «Старая речка» - 15 тыс.руб., ООО «Управляющая компания «Сервис» - 95 тыс.руб.).

Анализ финансовой устойчивости при помощи абсолютных и относительных показателей:

Финансовая устойчивость — составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность финансовых потоков, наличие средств, позволяющих организации поддерживать свою деятельность в течение определенного периода времени, в том числе обслуживая полученные кредиты и производя продукцию.

Самым доступным источником информации для анализа является бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия, а именно: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Условия обеспеченности и платежеспособности организации выполняются как на начало года, так и на конец года.

Показатели проверки на устойчивое финансовое состояние представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели финансовой (рыночной) устойчивости за 2017-2018 гг.  
(Авторская разработка)

Показатель	Начало года	Конец года	Δ
1. Индекс постоянного актива. Норматива у индекса нет. Он анализируется в динамике и с сравнении с другими предприятиями	0,5	0,4	0,1(↓)
2. Коэффициент автономии (независимости от заемных источников средств) $K_a \geq 0,5$	0,8	0,9	-0,1(↑)
3. Коэффициент финансовой устойчивости, $K_f \geq 0,8 - 0,9$ опт., Тревожное ниже 0,75	0,9	0,9	0
4. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (плечо финансового рычага) Норматив $\sim 2/3$	0,2	0,1	0,1(↓)
5. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (собственными средствами), $K_o \geq 0,1$	0,7	0,8	-0,1(↑)
6. Коэффициент маневренности собственных средств опт. $\sim 0,5$	0,7	0,7	0
7. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, $K_d/k \sim 1$	17,6	13,1	4,5(↓)
8. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат $K_{об.з.з} \geq 0,6-0,8$	2,1	2,4	-0,3(↑)
9. Коэффициент финансирования $K_{фин.} \geq 1$	4,3	8,5	-4,2(↑)

ООО «Новоангарский обогатительный комбинат» на начало года находится в устойчивом финансовом состоянии. К концу года финансовое состояние организации улучшается.

## 1.4 Учет основных средств предприятия ООО «НОК»

В структуре актива баланса ООО «НОК» удельный вес основных средств относительно структуры актива баланса составляет примерно 9%.

Еще около 8% составляют финансовые вложения, являющиеся вложениями в уставные капиталы дочерних компаний (ООО Боголюбовское – 2561446 тыс.руб., НОК ГРУП ЛИМИТЕД – 6469 тыс.руб., ООО «Обладжан» - 60000 тыс.руб., ООО «Старая речка» - 15 тыс.руб., ООО «Управляющая компания «Сервис» - 95 тыс.руб.).

В связи с использованием Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина России от 19.11.02 № 114н) [5] и разной оценкой и признанием активов в структуре затрат в активе баланса есть отложенные налоговые активы. А соответственно существуют различия в бухгалтерском и налоговом учете, возникающие как в момент принятия на учет активов, например основных средств, так и в момент признания активов в составе расходов, например амортизация различна в бухгалтерском и налоговом учете в связи с произведенной модернизацией, реконструкцией ОС.

Что касается основных средств, на предприятии действуют следующие правила учета основных средств, закрепленные в учетной политике организации. (Таблицы 5 и 6)

Таблица 5 – Отражение ОС в БУ и НУ (Авторская разработка)

Первоначальная стоимость объекта	Как отражает в налоговом учете	Как отражает в бухгалтерском учете
до 40 000 руб.	списывает на текущие расходы при вводе в эксплуатацию	- ООО «НОК» включает в состав МПЗ и списывает на текущие расходы при вводе в эксплуатацию;
от 40 000 руб. до 100 000 руб. включительно	списывает на текущие расходы при вводе в эксплуатацию	включает в состав ОС и амортизирует
свыше 100 000 руб.	включает в состав ОС и амортизирует	включает в состав ОС и амортизирует

Отражение в учете организации:

Однако контроль сохранности основного средства стоимостью до 40 т. р. ведется на забалансовом счете МЦ.04, (таблица 7) для этого оформляется первичный учетный документ «Ведомость учета выдачи инвентаря и хозяйственных принадлежностей». (Приложение Е)

Таблица 6 – Отражение основных средств в БУ и НУ стоимостью до 40 т.р. (Авторская разработка на данных из 1С).

СчетД т	Субко нто Дт	Колич ество Дт	Счет Кт	Субко нто Кт	Колич ество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
Подраз делени е Дт		Валют а Дт	Подраз делени е Кт		Валют а Кт	Содержани е	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
		Вал. сумма Дт			Ва. сумма Кт		Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
23	51 Услуги РСЦ		10.09	Модем 2G/3G/ 4G ZTE MF823 D USB внеш...	1.000	3 018.00	3 018.00	3 018.00
51 Ремонт но- строит ельны й цех	08 Аморт изация			Ремонт но- строит ельны й цех (Кухар ев А.С...		Передача спецодежд ы (спецоснас тики, инвентаря) в эксплуатац ию		

Анализ регистра показал, что основное средство стоимостью свыше 40 т.р. было списано на затраты одновременно при вводе основного средства в эксплуатацию. Хотя по правилам бухгалтерского и налогового учета принадлежит к группе основных средств стоимостью от 40 до 100 т.р. и в бухгалтерском учете должно учитываться в составе основных средств и входить в состав амортизируемого имущества. А в налоговом учете списываться одновременно на затраты.[19] (таблица 8)

Таблица 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету МЦ.04. (Авторская разработка по данным 1С).

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
Партии материалов в эксплуатации							
Работники организации							
МЦ.04	БУ			58 247,91		58 247,91	
	Кол.			1,000		1,000	
Блок системный в сборе	БУ			58 247,91		58 247,91	
	Кол.			1,000		1,000	
Передача материалов в эксплуатацию	БУ			58 247,91		58 247,91	
	Кол.			1,000		1,000	
	Бу			58 247,91		58 247,91	
	Кол.			1,000		1,000	
	БУ			58 247,91		58 247,91	
	НУ			1,000		1,000	

Фактическое состояние регистра налогового учета показало неверное отражение основного средства в налоговом учете в составе 01 счета, что противоречит учетной политике и правилам учета основных средств стоимостью от 40 до 100 т.р., закрепленным НК РФ. (таблица 9 )

Таблица 8 – Отражение в учете основных средств стоимостью от 40 до 100 т.р. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01. (Авторская разработка по данным 1С)

Счет	Показатель и	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	БУ			41 100,00		41 100,00	
	НУ			41 100,00		41 100,00	
	БУ			41 100,00		41 100,00	
	НУ			41 100,00		41 100,00	
	БУ			41 100,00		41 100,00	
	НУ			41 100,00		41 100,00	

Таблица 9 – Отражение в учете основных средств стоимостью свыше 100 т.р. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01. (Авторская разработка по данным 1С)

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	БУ			151 564,29		151 564,29	
	НУ			151 564,29		151 564,29	
Автоматическая пожарная сигнализация	БУ			151 564,29		151 564,29	
	НУ			151 564,29		151 564,29	
Итого	БУ			151 564,29		151 564,29	
	НУ			151 564,29		151 564,29	

Расходы будущих периодов отражаются в зависимости от срока признания – до года включительно в составе прочих оборотных активов, свыше года – в составе прочих внеоборотных активов или запасов.

Отражение некоторых видов затрат в ООО «НОК» указано в таблице 10.

Иллюстрацией данного утверждения является оборотно-сальдовая ведомость по счету 97 за 2018 год. (таблица 11)

Таблица 10 – Виды затрат на ООО «НОК» (Авторская разработка)

Затраты	Строка (подстрока) в отчетности
Неисключительные права (лицензия) на использование компьютерных программ (фиксированный разовый платеж), в том числе, если:	
— срок использования программы более 12 месяцев;	Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела I баланса. Если сумма существенна — подстрока «Права пользования программным обеспечением».
— срок использования программы 12 месяцев и меньше	Строка 1210 «Запасы» раздела II баланса. Если сумма существенна — подстрока «Права пользования программным обеспечением»

Помимо приобретения основных средств за плату ООО «НОК» использует приобретение основные средства посредством финансовой аренды (лизинга).

Таблица 11 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 97. (Авторская разработка по данным 1С)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расходы будущих периодов. Вид актива						
97.21	7 276 540,69		530 496 01 3,32	427 469 38 2,14	110 303 1 71,87	
Запасы	1 644 911,01		479 852 31 8,04	384 283 55 4,77	97 213 67 4,28	
Прочие оборотные активы	59 779,86		114 487,86	59 779,86	114 487,8 6	
Прочие внеоборотные активы	5 571 849,82		10 157 159, 93	2 754 000, 02	12 975 00 9,73	
Итого	7 276 540,69		530 496 01 3,32	427 469 38 2,14	110 303 1 71,87	

Основным нормативным документом, отражающим специфику учета лизинговых операций, являются «Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по Договору лизинга», утвержденные Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 17 февраля 1997г. N 15.

В ООО «НОК» лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя. Предмет лизинга, полученный лизингополучателем, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в сумме, указанной в договоре лизинга.

Платежи по договору лизинга являются для лизингополучателя расходами по обычным видам деятельности и признаются на последнее число истекшего месяца пользования предметом лизинга при условии, что он используется в процессе производства и (или) реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Таблица 12 – Корреспонденция счетов по операциям лизинга (Авторская разработка)

Дебет	Кредит	Содержание операций
Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя		
20 (44 и др.)	76-лп	Начислена сумма текущего лизингового платежа
19	76-лп	Отражен НДС по текущему лизинговому платежу
68-НДС	19	Принят к вычету «входной» НДС
76-лп	51	Уплачен текущий лизинговый платеж

Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то лизинговый платеж за отчетный период отражается в бухгалтерском учете лизингополучателя по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», аналитический счет 76-лп «Задолженность по лизинговым платежам», в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или расходов на продажу.[25] В таблице используется следующее обозначение аналитического счета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»: 68-НДС «Расчеты по НДС».

Поскольку в учете основных средств найдены ошибки, рекомендовано провести обучение бухгалтера по учету основных средств, а также усилить меры внутреннего контроля на предприятии.

Также рекомендовано внесение корректировок в регистры бухгалтерского и налогового учетов с передачей деклараций по налогу на прибыль и введение систем внутреннего контроля на предприятии, прочие контрольные мероприятия.

## **2 Анализ основных средств в ООО «Новоангарский обогатительный комбинат»**

### **2.1 Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства**

Задачами анализа обеспеченности основными средствами являются:

1. Определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям.
2. Выявление причин изменения их уровня.
3. Изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования.
4. Оценка чувствительности выпуска продукции и других показателей к изменению степени использования основных средств.
5. Установление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Основные средства оказывают многоплановое, разностороннее влияние на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

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. [41]

При анализе обеспеченности предприятия основными средствами необходимо выяснить их наличие, состав, структуру, динамику, техническое состояние, достаточность.

Эффективность использования, прежде всего, зависит от их активной части. Анализ структуры основных средств предприятия должен выявить удельный вес их активной части, т.е. долю силовых и рабочих машин и производственного оборудования, и других средств труда, поскольку от

увеличения активной части основных средств зависят как рост мощностей предприятия, так и фондоотдача.

Горизонтальный и вертикальный анализ основных средств представлен в таблице 13.

Таблица 13– Сравнительный анализ динамики и структуры основных средств ООО «НОК» за 2017-2018гг.

Вид основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (+,-)	
	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %
Здания	1161290	20, 3	1246506	21, 2	+85216	+0, 9
Сооружения	1739196	30, 4	1859361	31, 7	+120165	+1, 3
Машины и оборудования (кроме офисного)	2153481	37, 7	2104239	35, 9	-49242	-1, 8
Транспортные средства	458504	8, 0	451619	7, 7	-6885	-0, 3
Производственный и хозяйственный инвентарь	6144	0, 1	8529	0, 1	+2385	-
Земельные участки	6174	0, 1	6174	0, 1	-	-
Прочее	192688	3, 4	192688	3, 3	-	-0, 1
<b>Итого</b>	<b>5717481</b>	<b>100</b>	<b>5869119</b>	<b>100</b>	<b>+151638</b>	<b>-</b>

Анализ показал, что удельный вес основных средств в ООО «Новоангарский обогатительный комбинат» составляют машины и оборудования (кроме офисного) – 37.7% за 2017 год и 35,9% за 2018 год.

В отчетном году выявлено увеличение суммы и удельного веса недвижимого имущества (здания и сооружения).

В структуре основных средств за отчетный период произошло выбытие транспортных средств. (Приложение Д)

Для получения данных о движении и техническом состоянии основных средств в ООО «НОК», был проведен коэффициентный анализ по формулам (1), (2), (3), (4), (5), (6). Расчеты представлены в таблице 14.

$$K_{\text{обн}} = \frac{\text{Стоимость поступивших ОС}}{\text{Стоимость ОС на к.п.}} \quad (1)$$

$$T_{\text{обн}} = \frac{\text{Стоимость ОС на н.п.}}{\text{Стоимость поступивших ОС}} \quad (2)$$

$$K_{\text{в}} = \frac{\text{Стоимость выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на н.п.}} \quad (3)$$

$$K_{\text{пр}} = \frac{\Sigma \text{прироста ОС}}{\text{Стоимость ОС на н.п.}} \quad (4)$$

$$K_{\text{изн}} = \frac{\Sigma \text{износа ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} \quad (5)$$

$$K_{\text{г}} = \frac{\text{Остаточная стоимость ОС}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} \quad (6)$$

Где  $K_{\text{обн}}$  – коэффициент обновления,  $T_{\text{обн}}$  – скорость обновления ос,  $K_{\text{в}}$  – коэф. выбытия,  $K_{\text{пр}}$  – коэф. прироста,  $K_{\text{изн}}$  – коэф. износа,  $K_{\text{г}}$  – коэф. технической годности.

Снижение коэффициента обновления в отчетном периоде связано с преимущественно проведенным в 2017 году обновлением основных фондов, т.е. в отчетном году в эксплуатацию введено меньше оборудования, чем в прошлом.

Таблица 14 – Анализ движения и технического состояния основных средств ООО «НОК» за 2017-2018 гг.

Показатель	Уровень показателя		Изменение
	Прошлый год	Отчетный год	
Коэф.обновления	0, 19	0, 05	-0, 14
Скорость обновления, лет	5, 17	19, 67	+14, 5
Коэф.выбытия	0, 01	0, 14	+0, 13
Коэф. прироста	0, 19	0, 05	-0, 14
Коэф. износа	0, 35	0, 38	+0, 03
Коэф. техн. годности	0, 65	0, 62	-0, 03

Сравнение коэффициента обновления и коэффициента выбытия показывает, что обновление превышает выбытие как в 2017, так и в 2018 году. Такое соотношение положительно, так как говорит о своевременном обновлении производственных фондов предприятия.

## 2.2 Анализ эффективности использования основных средств

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств применяют показатели фондоемкости, фондорентабельности и фондоотдачи, которые находятся по формулам (7), (8), (9)

Фондоотдача — это финансовый коэффициент, который показывает в динамике, насколько результативно и интенсивно используются основные средства или фонды предприятия.

Фондоотдача основных средств – это отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой остаточной стоимости основных средств.

$$\Phi O^a = \frac{\text{Выручка от продаж (ф2)}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}^a} \quad (7)$$

$$\Phi O_{2017}^a = \frac{24\,058\,474}{2\,611\,986} = 9,2 ; \quad \Phi O_{2018}^a = \frac{25\,983\,442}{2\,555\,857} = 10,2$$

Фондоемкость является обратной величиной фондоотдачи. Она характеризует сколько основных производственных фондов приходится на 1 рубль произведенной продукции.

Фондоемкость это средняя сумма промышленно производственных основных фондов по первоначальной стоимости деленная на объем выпущенной продукции.

$$\Phi E^a = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}{\text{Выручка от продаж}} \quad (8)$$

$$\Phi E_{2017}^a = \frac{2\,611\,986}{24\,058\,474} = 0,10 ; \quad \Phi E_{2018}^a = \frac{2\,555\,857}{25\,983\,442} = 0,09$$

Фондорентабельность основных средств показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия.

$$\Phi P = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}} \quad (9)$$

$$\Phi P_{2017} = \frac{9\,145\,322}{\frac{(8\,202\,325+8\,360\,585)}{2}} = 1,10 ; \quad \Phi P_{2018} = \frac{10\,155\,445}{\frac{(8\,360\,585+8\,509\,681)}{2}} = 1,20$$

Где  $FO_{OC}$  – фондоотдача основных средств

OC – основные средства

ФЕ – фондоёмкость

ФР – фондорентабельность

Рост показателя фондорентабельность основных средств в динамике характеризует улучшение использования основных фондов, а уменьшение показателя в динамике при одновременном увеличении фондоотдачи говорит об увеличении затрат предприятия.

Снижение показателя оправдано, если предприятие переход на выпуск новых товаров или осваивает новую технологию. Это требует инвестиций в основные фонды, отдача от которых происходит не сразу.

В таблице 15 отображена динамика изменения вышеописанных показателей за два года.

Таблица 15 – Динамика изменения показателей интенсивности и эффективности использования основных средств в ООО «НОК» за 2017-2018 гг. (в тыс. руб.)

Показатель	2017 г.	2018 г.	Изменение (-/+)
1. Среднегодовая стоимость ОС <sup>а</sup> (активной их части)	2611986	2555857	-56129
2. Фондоотдача	9, 2	10, 20	+1, 00
3. Фондоёмкость	0, 1	0, 09	-0, 01
4. Фондорентабельность	1, 1	1, 20	+0, 1

При расчете фондоотдачи из состава основных фондов выделяются рабочие машины и оборудование (активная часть основных фондов). Сопоставление темпов роста и процентов выполнения плана по фондоотдаче в

расчете на 1 рубль стоимости основных промышленно-производственных фондов и на 1 рубль стоимости рабочих машин и оборудования показывает влияние изменения структуры основных фондов на эффективность их использования. Второй показатель в этих условиях должен опережать первый (если возрастает удельный вес активной части основных фондов).

Фондоотдача в 2018 году увеличилась по сравнению с 2017 годом, то есть интенсивность использования увеличилась на 1%

Увеличение фондоотдачи в 2018 году говорит о повышении эффективности использования средств производства компании, что является положительным фактором для деятельности организации.

Одной из причин изменения коэффициента в данной отрасли является изменение цены металлов на международной бирже, так как покупателями готовой продукции являются международные компании. Следовательно, выручка поступает в валюте, а цена привязана к цене на Лондонской бирже цветных металлов «LME».

Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных средств, являются изменение доли активной части основных средств в общей сумме основных средств и их фондоотдачи (формула 10):

$$\Phi O_{OC} = U_d^a \times \Phi O^a \quad (10)$$

По данным таблицы 16 был проведен расчет влияния факторов способом абсолютных разниц:

$$\Delta \Phi O_{U_d^a} = \Delta U_d^a \times \Phi O_0^a = (-0,1332) \times 9,2 = (-1,2226) \text{ руб.}$$

$$\Delta \Phi O_{\Phi O^a} = U_{d1}^a \times \Delta \Phi O^a = 0,802 \times 1 = 0,802 \text{ руб.}$$

Влияние данных факторов на объем производства продукции установлено умножением изменения фондоотдачи основных средств за счет каждого фактора на фактические среднегодовые остатки основных средств отчетного периода, а изменение среднегодовой стоимости основных средств – на базовый уровень их фондоотдачи.

Изменение выпуска продукции за счет:

– среднегодовой остаточной стоимости ОС:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{ОС}} = \Delta \text{ОС} \times \Phi \text{О}_{\text{общ } 0} = 394\,038 \times 8,61 = +3\,392 \text{ тыс. руб.}$$

– удельного веса активной части ОС в общей их сумме:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{уд}^a} = \text{ОС}_1 \times \Delta \Phi \text{О}_{\text{уд}^a} = 3\,186\,890 \times (-1,226) = -3\,907 \text{ тыс. руб.}$$

– фондоотдачи активной части основных средств:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{фО}^a} = \text{ОС}_1 \times \Delta \Phi \text{О}_{\text{фО}^a} = 3\,186\,890 \times 0,803 = +2\,555 \text{ тыс. руб.}$$

После этого были более детально рассчитаны факторы изменения фондоотдачи действующего оборудования, на основе следующей модели (формула 11):

$$\Phi \text{О}^a = \frac{K \times T_{\text{ед}} \times \text{ЧВ}}{\text{ОС}^a} \quad (11)$$

Факторную модель фондоотдачи можно расширить, если время работы единицы оборудования представить в виде произведения количества отработанных дней (Д), коэффициента сменности ( $K_{\text{см}}$ ) и средней продолжительности смены (П) (формула 12).

Среднегодовая стоимость технологического оборудования равна произведению количества (К) и средней стоимости единицы (Ц):

$$\Phi \text{О}^a = \frac{K \times Д \times K_{\text{см}} \times П \times \text{ЧВ}}{K \times Ц} = \frac{Д \times K_{\text{см}} \times П \times \text{ЧВ}}{Ц} \quad (12)$$

$$\Phi \text{О}_{2017}^a = \frac{92 \times 364 \times 2,4 \times 7,8 \times 9,665}{92 \times 28086} = \frac{364 \times 2,4 \times 7,8 \times 9,665}{28086} = 2,344$$

$$\Phi \text{О}_{2018}^a = \frac{92 \times 363 \times 2,6 \times 7,6 \times 10,977}{92 \times 28086} = \frac{363 \times 2,6 \times 7,6 \times 10,977}{28086} = 2,803$$

С помощью цепной подстановки был проведен расчет влияния факторов на прирост фондоотдачи оборудования:

Таблица 16 – Исходная информация для анализа фондоотдачи.

Показатель	Значение показателя		Изменение
	2017	2018	
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	9145322	10155445	+1010123
Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. руб.	7555216	8581364	+1026148
Выручка, тыс. руб.	24058474	25983442	+1924968
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:	2792852	3186890	+394038
основных средств производства (ОС)			
активной их части (оборудования) (ОС <sup>а</sup> )	2611986	2555857	-56129
единицы оборудования, тыс. руб.	28391	27781	-610
Удельный вес активной части основных средств (Уд <sup>а</sup> )	0, 9352	0, 8020	-0, 1332
Фондорентабельность (R <sub>ОС</sub> ), %	106	117	+11
Рентабельность оборота (R <sub>об</sub> ), %	40	39	-1
Фондоотдача основных средств (Ф <sub>ОС</sub> )	8, 61	8, 15	-0,46
Фондоотдача активной части основных средств (Ф <sup>а</sup> ), руб.	9, 21	10, 20	+0, 99
Среднегодовое количество действующего оборудования (К), шт.	92	92	–
Отработано за год всем оборудованием (Т), машиночасов	781676,4	781700,4	+24
В том числе единицей оборудования:			
часов (Т <sub>ед</sub> )	8496,4	8496,7	+0, 3
смен (С <sub>м</sub> )	730	728	-2
дней (Д)	364	363	-1
Коэффициент сменности работы оборудования (К <sub>см</sub> )	2,4	2,6	+0, 2
Средняя продолжительность смены (П), ч	7, 8	7, 6	-0, 2
Выработка продукции за 1 машиночас (ЧВ), руб.	9, 655	10, 977	+1, 312

$$\Phi O_0^a = \frac{D_0 \times K_{CM0} \times \Pi_0 \times ЧВ_0}{Ц_0} = \frac{364 \times 2,4 \times 7,8 \times 9,665}{28391} = 2,319$$

$$\Phi O_{усл1}^a = \frac{D_0 \times K_{CM0} \times \Pi_0 \times ЧВ_0}{Ц_1} = \frac{364 \times 2,4 \times 7,8 \times 9,665}{27781} = 2,370$$

В результате изменения стоимости оборудования уровень фондоотдачи увеличился на 0,051. (2,370 – 2,319).

$$\Phi O_{усл2}^a = \frac{D_1 \times K_{CM0} \times \Pi_0 \times ЧВ_0}{Ц_1} = \frac{363 \times 2,4 \times 7,8 \times 9,665}{27781} = 2,364$$

Снижение фондоотдачи на 0,006 является результатом увеличения целодневных простоев оборудования.

$$\Phi O_{усл3}^a = \frac{D_1 \times K_{CM1} \times \Pi_0 \times ЧВ_0}{Ц_1} = \frac{363 \times 2,6 \times 7,8 \times 9,665}{27781} = 2,561$$

За счет увеличения коэффициента сменности работы оборудования его фондоотдача выросла на 0,197.

$$\Phi O_{усл4}^a = \frac{D_1 \times K_{CM1} \times \Pi_1 \times ЧВ_0}{Ц_1} = \frac{363 \times 2,6 \times 7,6 \times 9,665}{27781} = 2,495$$

Из-за уменьшения продолжительности смены, фондоотдача оборудования снизилась на 0,066.

$$\Phi O_1^a = \frac{D_1 \times K_{CM1} \times \Pi_1 \times ЧВ_1}{Ц_1} = \frac{363 \times 2,6 \times 7,6 \times 10,977}{27781} = 2,834$$

При фактической выработке оборудования его фондоотдача составила 2,834, что на 0,339 больше, чем при выработке базового периода.

## **2.3 Анализ использования производственной мощности предприятия**

Производственная мощность делится на проектную, входную, выходную, среднегодовую. Проектная производственная мощность устанавливается проектом строительства, реконструкции и расширения предприятия. Входная (входящая) производственная мощность — это мощность на начало года, показывающая, какими производственными возможностями располагает предприятие в начале планового периода. Выходная (выходящая) производственная мощность это мощность на конец года. Она определяется как сумма входной и вводимой в течение планового периода мощностей за вычетом мощности, выбывающей за тот же период.

Уровень использования производственной мощности характеризуется рядом показателей. Основным из них является коэффициент использования производственной мощности, который определяется как отношение годового выпуска продукции к среднегодовой мощности данного года.

Другой показатель — коэффициент загрузки оборудования — определяется как отношение фактически используемого фонда времени (в станко-часах) всего оборудования к располагаемому фонду времени по тому же кругу оборудования за тот же период. Этот показатель выявляет излишнее или недостающее оборудование.

Плановая производственная мощность определяется исходя из применяемых технологических процессов, наличного парка оборудования и производственных площадей как величин уже заданных, а объем выпуска продукции по плановой номенклатуре является величиной искомой, устанавливаемой в условиях полного использования основных производственных фондов.

После анализа общих показателей эффективности использования основных средств предприятия, проанализируем степень использования производственной мощности организации, под которой подразумевается

максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства.

Таким образом рассчитаем степень использования производственной мощности ( $K_{и.мощ}$ ) при помощи формулы (13)

$$K_{и.мощ} = \frac{\text{Фактический (плановый) объем производства}}{\text{Среднегодовая производственная мощность предприятия}} \quad (13)$$

Где  $K_{и.мощ}$  – коэффициент использованной мощности

Расчет анализа использования производственной мощности представлен в таблице 17.

Мощность обогатительной фабрики согласно проекта = 2500 тыс. тонн руды в год (в т.ч. 1400 свинцовой и 1100 свинцово-цинковой). Проект подготовлен ЗАО "РИВС-проект", положительное заключение Главгосэкспертизы №327-16/ГГЭ-9367/15 от 24.03.2016.

Таблица 17 – Анализ использования производственной мощности

Показатель	2017	2018	Изменение
Степень использования мощности, %	93	98	+5%

Увеличение коэффициента использования мощности произошло в связи с более интенсивным использованием оборудования, а именно увеличился коэффициент технической готовности (КТГ), и как следствие коэффициент использования оборудования (КИО).

Вследствие мероприятий по планированию ремонтных работ и техническому обслуживанию оборудования, на предприятии внедрено планирование жизненного цикла оборудования.

## 2.4 Анализ использования технологического оборудования и выявление резервов увеличения выпуска продукции

Для анализа работы оборудования используется система показателей, характеризующих использование его численности, времени работы и мощности.

Оборудование разделяют на следующие группы:

- наличное;
- установленное (сданное в эксплуатацию);
- фактически используемое в производства;
- находящееся в ремонте и на модернизации;
- резервное.

Степень привлечения наличного оборудования в производство характеризуется следующими показателями (формула (14), (15))

$$K_n = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}} = \frac{92}{98} = 0,94 \quad (14)$$

Где  $K_n$  – коэффициент использования парка наличного оборудования

$$K_y = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество установленного оборудования}} = \frac{92}{97} = 0,95 \quad (15)$$

Где  $K_y$  – коэффициент использования парка установленного оборудования

Согласно данным из программы диспетчеризации механиков по работе оборудования в ООО «НОК»,  $K_n$  равен 0,94, а  $K_y$  равен 0,95.

Разность между количеством наличного и установленного оборудования, умножая на плановую среднегодовую выработку продукции на единицу оборудования, – это потенциальный резерв роста производства продукции.

Для анализа степени экстенсивной загрузки оборудования изучается баланс времени его работы:

1. Календарный фонд времени – это максимально возможное время работы оборудования, который рассчитывается следующим способом (формула (16))

$$T_k = \text{ККД}_{\text{о.п.}} \times 24\text{ч} \times \text{КУО} \quad (16)$$

Где  $T_k$  – календарный фонд времени

$\text{ККД}_{\text{о.п.}}$  – количество календарных дней в отчетном периоде

$\text{КУО}$  – количество единиц установленного оборудования

2. Режимный (номинальный) фонд времени (формула (17))

$$T_p = \text{КУО} \times \text{РД} \times 24\text{ч} \quad (17)$$

Где  $T_p$  – режимный фонд времени

$\text{РД}$  – количество рабочих дней в отчетном периоде (365)

3. Возможный фонд времени отличается от режимного временем нахождения оборудования на модернизации или в плановом ремонте;
4. Плановый фонд – время работы оборудования по плану;
5. Фактический фонд отработанного времени (по данным учета).

Были проведены расчеты анализа фондов времени и отражены в таблице 18.

Считается, что наибольший эффект достигается, если размер календарного, режимного и возможного фондов приблизительно одинаков.

Из анализа следует, что плановый фонд времени равен возможному. А фактический фонд времени меньше планового, причиной чего могло быть наличие простоев в производстве.

Был проведен анализ использования времени работы оборудования с помощью следующих показателей.

Таблица 18 – Динамика степени экстенсивной загрузки оборудования в ООО «НОК» за 2017-2018гг.

№	Наименование	Количество часов в 2017г	Количество часов в 2018	Изменение (ч)
1.	Календарный фонд времени	849 720	849 720	–
2.	Режимный фонд времени	849 720	849 720	–
3.	Возможный фонд времени	781 724, 40	781 724, 40	–
4.	Плановый фонд времени	781 724, 40	781 724, 40	–
5.	Фактический фонд отработанного времени	781 676, 40	781 700, 40	24

Расчеты коэффициентов использования времени оборудования представлены в таблице 19:

1. Коэффициент использования календарного фонда времени (формула 18)

$$K_{\text{кфв}} = T_{\text{ф}} / T_{\text{к}} \quad (18)$$

Где  $T_{\text{ф}}$  – фактический фонд времени

2. Коэффициент использования режимного фонда времени (формула 19)

$$K_{\text{рфв}} = T_{\text{ф}} / T_{\text{р}} \quad (19)$$

3. Коэффициент использования планового фонда времени (формула 20)

$$K_{\text{пфв}} = T_{\text{ф}} / T_{\text{п}} \quad (20)$$

Где  $T_{\text{п}}$  – плановый фонд времени

Таблица 19 – Использование времени работы оборудования за 2017-2018гг.

Коэффициент	2017г	2018г	Изменение
$K_{\text{кфв}}$	0,91992	0,91995	+0,00003
$K_{\text{рфв}}$	0,92000	0,91000	-0,01000
$K_{\text{пфв}}$	0,99999	0,99996	-0,00003

Интенсивная загрузка оборудования – выпуск продукции за единицу времени в среднем на одну машину (1 машиночас). По формуле (21) рассчитывается коэффициент интенсивности загрузки оборудования, который является показателем интенсивности его работы.

$$K_{\text{из}} = \frac{\text{ЧВ}_{\text{ф}}}{\text{ЧВ}_{\text{пл}}} \quad (21)$$

$$K_{\text{из } 2017} = 0,00298 / 0,0031 = 0,934169 ;$$

$$K_{\text{из } 2018} = 0,00312 / 0,00319 = 0,97806 .$$

Где  $\text{ЧВ}_{\text{ф}}$ ,  $\text{ЧВ}_{\text{пл}}$  – фактическая и плановая выработка оборудования за 1 машиночас.

Далее был рассчитан обобщающий показатель, комплексно характеризующий использование оборудования, – коэффициент интегральной

нагрузки, который представляет собой произведение коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования (формула 22):

$$KI = K_{\text{пфв}} \times K_{\text{из}} \quad (22)$$

$$KI_{2017} = 0,99999 \times 0,93416 = 0,93415 ;$$

$$KI_{2018} = 0,99996 \times 0,97806 = 0,97802 .$$

Где KI – это коэффициент интегральной нагрузки

Полученные расчеты данного анализа представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Динамика изменения коэффициента интегральной и интенсивной нагрузок за 2017-2018 гг.

Коэффициент	2017	2018	Изменение
$K_{\text{из}}$	0,93416	0,97806	0,0439
KI	0,93415	0,97802	0,04387

По результатам анализа можно сказать, что в сравнении с 2017 годом, в отчетном периоде увеличился как коэффициент интенсивности загрузки, так и коэффициент интегральной загрузки, что говорит о повышении выпуска продукции за 1 машиночас, то есть повысилась интенсивность работы оборудования. Также анализ показал, что эффективность использования оборудования на предприятии повысилась.

В заключение анализа подсчитывают резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи. Ими могут быть ввод в действие неустановленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и

внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование. При определении текущих и перспективных резервов вместо планового уровня факторных показателей учитывается возможный их уровень.

Резервы увеличения выпуска продукции за счет ввода в действие нового оборудования определяют умножением его дополнительного количества на текущий уровень среднегодовой выработки или на фактическую величину всех факторов, которые формируют ее величину.

На предприятии существуют резервы повышения эффективности использования основных средств за счет:

1. Ввод в эксплуатацию 1 единицы оборудования (дробилка).
2. За счет контроля аварийных простоев оборудования и как следствие сближение фактического фонда времени с плановым.

В случае ввода в эксплуатацию 1 единицы оборудования прирост произведенной продукции составит 25.7 тонн.

Резерв увеличения произведенной продукции за счет уменьшения количества простоев в 2017 году составил 174,5 тонн, в 2018 году – 60 тонн.

По итогам анализа были рекомендованы мероприятия по усилению контроля за планированием текущих и капитальных ремонтов основных средств. Также рекомендовано введение систем внутреннего контроля работы оборудования на предприятии.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Грамотный учет основных средств предопределяет наличие точной информации в нужном объеме об основных средствах и их структуре. Указанные данные нужны при анализе применения основных средств для разработки ориентиров максимально эффективного их использования, что выступает необходимым условием реализации главной цели предпринимательства – максимизация стоимости бизнеса.

В ходе работы был произведен анализ соответствия учета основных средств существующей нормативной базе и действующей учетной политике. (Приложение Г)

Проанализировав корректность отражения в учете активов ООО «НОК» были обнаружены ошибки отражения основных средств в бухгалтерском и налоговом учете организации. Рекомендовано внести исправления в бухгалтерский и налоговый учет за 2018 год с передачей деклараций налогового учета.

Исправив вышеозначенные ошибки организация снизит риск претензий налоговых органов, связанных с занижением налога на прибыль и доначисления налогов и пеней по ним.

Поскольку вышеозначенные ошибки выявлены уже после утверждения отчетности участниками организации, такие ошибки исправляются (согласно п. 9 ПБУ 22/2010):

- или записями на дату выявления ошибки;
- или записями на 1 января текущего года.

Кроме того, при составлении отчетности за текущий год, организации необходимо пересчитать данные прошлых лет по ретроспективному методу.

И в пояснениях к отчетности пояснить, почему данные за прошлые годы в текущей отчетности не совпадают с данными в ранее составленной, утвержденной и переданной пользователям отчетности.

Поскольку в учете основных средств найдены ошибки, рекомендовано провести обучение бухгалтера по учету основных средств, а также усилить меры внутреннего контроля на предприятии.

Также рекомендовано внесение корректировок в регистры бухгалтерского и налогового учетов с передачей деклараций по налогу на прибыль и введение систем внутреннего контроля на предприятии, прочие контрольные мероприятия.

По итогам анализа обеспеченности предприятия основными средствами производства в отчетном году можно сказать, что удельный вес основных средств в ООО «Новоангарский обогатительный комбинат» составляют машины и оборудования (кроме офисного) – 37,7% за 2017 год и 35,9% за 2018 год.

В отчетном году выявлено увеличение суммы и удельного веса недвижимого имущества (здания и сооружения).

В структуре основных средств за отчетный период произошло выбытие транспортных средств.

Результаты факторного анализа показали, что коэффициент обновления (Кобн ) снизился, что связано с преимущественно проведенным в 2017 году обновлением основных фондов, т.е. в отчетном году а эксплуатацию введено меньше оборудования, чем в прошлом.

Сравнение коэффициента обновления и коэффициента выбытия показывает, что обновление превышает выбытие как в 2017, так и в 2018 году. Такое соотношение положительно, так как говорит о своевременном обновлении производственных фондов предприятия.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств был проведен анализ фондоёмкости, фондоотдачи и фондорентабельности, который показал увеличение фондоотдачи в отчетном периоде.

Увеличение фондоотдачи в 2018 году говорит о повышении эффективности использования средств производства компании, что является положительным фактором для деятельности организации.

По результатам анализа использования производственной мощности предприятия можно сделать вывод о том, что увеличение коэффициента использования мощности произошло в связи с более интенсивным использованием оборудования, а именно увеличился коэффициент технической готовности (КТГ), и как следствие коэффициент использования оборудования (КИО).

Вследствие мероприятий по планированию ремонтных работ и техническому обслуживанию оборудования, на предприятие внедрено планирование жизненного цикла оборудования.

Также по группам однородного оборудования рассчитано изменение объема производства продукции за счет его количества, экстенсивности и интенсивности использования. По результатам этого анализа можно сделать вывод о том, что рост выпуска продукции происходит за счет увеличения количества оборудования и выработки за 1 машиночас. Следовательно, данное предприятие располагает резервами увеличения производства продукции за счет более полного использования оборудования.

По итогам анализа были рекомендованы мероприятия по усилению контроля за планированием текущих и капитальных ремонтов основных средств. Также рекомендовано введение систем внутреннего контроля работы оборудования на предприятии.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
- 2 Приказ Минфина России от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».
- 3 Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- 4 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н).
- 5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утвержденный приказом Минфина России от 19.11.02 №114н)
- 6 Гетьман В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // Международный бухгалтерский учет. - 2013. - № 14 (260). - С.2-13.
- 7 Дружиловская Т.Ю., Дрыгинкина В.А. Учет основных средств: нормативное регулирование и российская практика /Т. Ю. Дружиловская// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2014. -№ 23 (359). - С.2-9.
- 8 Конев К.А. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации /К. А. Конев// Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 16 (310). - С. 10-21.
- 9 Сафронова М.И. Основные фонды, основные средства, основной капитал: понятия и подходы к классификации /М. И. Сафронова// Международный студенческий научный вестник. - 2018. № 4-7. - С. 1145-1152.
- 10 "Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете" (утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105)

- 11 Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"
- 12 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
- 13 Кардашина Д. А., Поведишникова С. В. Учет основных средств в России и за рубежом/Д. А. Кардашина // Молодой ученый. — 2019. — №2. — С. 218-221
- 14 Федеральный стандарт бухгалтерского учета (проект) «Основные средства»
- 15 Васильева, Д. О. Повышение эффективности использования основных средств предприятия / Д. О. Васильева // В сборнике: Финансы и страхование Сборник
- 16 Давлетова Ю. Ф. Проблемные аспекты оценки основных средств в российском бухгалтерском учете / Ю. Ф. Давлетова // Молодой ученый. — 2016. — № 30. — С. 186–188.
- 17 Кирикова, И. А. Понятие и сущность учета основных средств / И. А. Кирилова // В сборнике: Развитие информационного обеспечения предпринимательской деятельности Межвузовский сборник трудов. Саратов, 2017. С. 26–31.
- 18 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5 -е изд., перераб. и доп. -М.: НИЦ ИНФРА -М, 2016. -584 с.
- 19 Попов А. Ю. Переоценка основных средств и ее учет: ближайшие перспективы /А. Ю. Попов// Аудитор. — 2016. – № 9 — С. 28–34.
- 20 Свешникова О. Н. Оценка основных средств в федеральных и международных стандартах бухгалтерского учета, дата публикации 23.06.2017
- 21 Александрова В. Д. Сравнение международных и российских стандартов финансовой отчетности при учете нематериальных активов и основных средств/В. Д. Александрова // Вопросы экономики и управления. — 2017. — №2. — С. 3-6.

22 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

23 Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. – СПб.: Питер. 2015 -480 с.:ил. –(Серия «Учебное пособие»)

24 Касьянова Г.Ю. Учет-2016: бухгалтерский и налоговый – М.: АБАК, 2016. -960с

25 Кругляк З.И. Налоговый учет: учебное пособие – Ростов н /З. И. Кругляк/Д: Феникс, 2016. – 377с. – (Высшее образование).

26 Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. – М.: ПРОСПЕКТ, 2014. – 280 с.

27 Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: «ИНФРА», 2016. - 583 с.

28 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

29 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

30 Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве"

31 Иванова А.Н. Влияние амортизационной политики на финансовые результаты хозяйственной деятельности организации /А. Н. Иванова// Вопросы теории и практики экономики и менеджмента. 2017. № 2. С. 91-97.

32 Кругляк З.И., Кульбина А.С. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету переоценки основных средств в условиях

реформирования национальных стандартов финансовой отчетности/З. И. Кругляк // Научный журнал КубГАУ. 2017. № 129. С. 519-531.

33 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»: введен в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

34 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.07.2017).

35 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

36 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02): утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 144н.

37 Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 годы: утверждена приказом Минфина России от 23.02.2016 № 70н.

38 Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства».

39 Самылина Ю.Н. Учет амортизации основных средств: научный и практический подходы /Ю. Н. Самылина// Вестник ТвГУ. Серия «Экономика и управление». 2017. № 1. С. 110-115.

40 Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. 2015. 126 с.

41 Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Савицкая Г.В//., - 6-е изд., испр. и доп. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 378 с.: 60x90 1/16.

42 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шерemet//. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 374 с.

43 Внутренние и внешние факторы, влияющие на учет, анализ и аудит основных средств /Ходякова О.В., Стельмашук А.А.// Новая наука: От идеи к результату. 2016. № 10-1. С. 214-219.

44 Проблема бухгалтерского учета и анализа основных средств / Пушкарева.// 2018. С. 228-232.

45 Современный подход к методике учета и анализа основных средств и эффективности их использования /Калинкина О.А., Четвергова Д.А. // 2017. № 3 (85). С. 74-78.

46 Учет и анализ амортизации основных средств Замалетдинов. 2016. С. 158-162.

47 Учет и анализ амортизации основных средств – Замалетдинов. 2016. С. 235-239.

48 Учет и анализ основных средств /Сергушова Е.С.// Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2016. № 4-1. С. 242-243.

49 Современные проблемы регулирования учета и анализа основных средств /Шаева Т.И., Кошкина А.С.// Экономика и социум. 2015. № 1-4 (14). С. 1237-1246.

50 Основные средства как экономическая сущность, предмет учета и анализа /Мамаднаимов Ш.Ш.// Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. 2015. № 2/3 (165). С. 125-127.

51 Учет основных средств в российской и международной практике: сравнительный анализ действующих стандартов /Тхакушинова С.А.// В сборнике: Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России сборник научных трудов по материалам I Всероссийской научно-практической конференции. под научной редакцией /А.А. Тамова. //Майкоп, 2014. С. 178-184.

52 Учет и анализ использования основных средств в ООО «Перспектива КС» Шигонского района / Калентьева А.А.// 2014. С. 205-208.

53 Учета и анализа основных средств /Максимова А.Х.// В сборнике: Сборник материалов I Международной (X Всероссийской) научно-методической конференции ООО МИП «Ассоциация независимых экспертов в области качества», ФГБОУ ВПО «Башкирский государственный университет», ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный университет». 2014. С. 71-72.

54 К вопросу об учете и анализе основных средств бюджетной  
Винклер Е.А. В книге: Молодая наука - 2013 Сборник материалов четвёртой  
региональной научной конференции студентов и аспирантов . Под редакцией  
М.В. Шаховой. 2013. С. 17-21.

55 Направления совершенствования учета и анализа эффективности  
использования основных средств предприятия /Митрофанова И.А., Тлисов  
А.Б., Тлисова А.Б.// Москва-Берлин, 2018

56 Последующая оценка основных средств в новом федеральном  
бухгалтерском стандарте /Дружиловская Э.С.// Бухгалтерский учет в  
бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 19 (403). С. 2-9

57 Оценка эффективности использования производственных ресурсов  
угледобывающего предприятия (разреза) /Берешполец С.И.//Экономика и  
социум. 2014. № 1-1 (10). С. 162-173.

**Приложение – А**  
**Бухгалтерский баланс ООО «Новоангарский обогатительный комбинат»**

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.				Коды		
				0710001		
				31	12	2018
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Новоангарский обогатительный комбинат"	по ОКПО	70541358			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2426003607			
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	07.29.5			
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС / ОКФС				
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384			
Местонахождение (адрес)	663412, Красноярский край, Мотыгинский р-н, Новоангарск п, Просвещения ул, дом № 19					
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	
	<b>АКТИВ</b>					
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110	262	318	334	
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	
	Основные средства	1150	5 869 119	5 717 481	5 533 338	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	
	Финансовые вложения	1170	2 628 025	2 628 025	2 624 997	
	Отложенные налоговые активы	1180	8 808	9 186	38 858	
	Прочие внеоборотные активы	1190	3 467	5 576	4 798	
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>8 509 681</b>	<b>8 360 585</b>	<b>8 202 325</b>	
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210	7 106 371	5 775 038	3 800 212	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	147	348 572	294 745	
	Дебиторская задолженность	1230	7 278 147	5 743 964	4 423 570	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	12 510 987	6 274 743	1 698 841	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 067 881	808 892	3 135 482	
	Прочие оборотные активы	1260	10 740	458	118 496	
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>27 974 273</b>	<b>18 951 667</b>	<b>13 471 346</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>36 483 954</b>	<b>27 312 253</b>	<b>21 673 671</b>	



## Приложение – Б

### Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2017 г.				Коды		
		Дата (число, месяц, год)		0710002		
		Форма по ОКУД		31 12 2017		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Новоангарский обогатительный комбинат"	по ОКПО		70541358		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		2426003607		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД		07.29.5		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС				
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		384		
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.		
	Выручка	2110	24 058 474	17 928 644		
	Себестоимость продаж	2120	(8 070 384)	-5483139534		
	Валовая прибыль (убыток)	2100	15 988 090	12 445 504		
	Коммерческие расходы	2210	-1786362198	(1 397 657)		
	Управленческие расходы	2220	(553 843)	(460 189)		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	13 647 885	10 587 658		
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-		
	Проценты к получению	2320	132 059	71 274		
	Проценты к уплате	2330	(125 111)	(205 907)		
	Прочие доходы	2340	3 394 825	3 969 258		
	Прочие расходы	2350	-5163780114	(4 585 800)		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	11 885 878	9 836 483		
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 727 868)	(2 058 848)		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	345 632	93 486		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(379)	(11 483)		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	5 439	9 548		
	Прочее	2460	(17 748)	(2 049)		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 145 322	7 773 651		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
	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	2500	9 145 322	7 773 651
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

## Приложение – В

### Отчет о целевом использовании средств

2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28			
<b>Отчет о целевом использовании средств</b>																													
за Январь - Декабрь 2018 г.																													
																	Коды												
																	Форма по ОКУД			0710006									
																	Дата (год, месяц, число)			2018 12 31									
Организация																	Общество с ограниченной ответственностью "Новоангарский обогатительный комбинат"			по ОКПО					70541358				
Идентификационный номер налогоплательщика																				ИНН					2426003607				
Вид экономической деятельности																				по ОКВЭД					07.29.5				
Организационно-правовая форма / форма собственности																	/			по ОКОПФ / ОКФС									
Единица измерения:																	в тыс. рублей			по ОКЕИ					384				
Пояснения		Наименование показателя										Код	За Январь - Декабрь 2018 г.			За Январь - Декабрь 2017 г.													
		Остаток средств на начало отчетного года										6100	-			-													
		Поступило средств																											
		Вступительные взносы										6210	-			-													
		Членские взносы										6215	-			-													
		Целевые взносы										6220	-			-													
		Добровольные имущественные взносы и пожертвования										6230	-			-													
		Прибыль от приносящей доход деятельности										6240	-			-													
		Прочие										6250	-			-													
		Всего поступило средств										6200	-			-													
		Использовано средств																											
		Расходы на целевые мероприятия										6310	-			-													
		в том числе:																											
		социальная и благотворительная помощь										6311	-			-													
		проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.										6312	-			-													
		иные мероприятия										6313	-			-													
		Расходы на содержание аппарата управления										6320	-			-													
		в том числе:																											
		расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)										6321	-			-													
		выплаты, не связанные с оплатой труда										6322	-			-													
		расходы на служебные командировки и деловые поездки										6323	-			-													
		содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)										6324	-			-													
		ремонт основных средств и иного имущества										6325	-			-													
		прочие										6326	-			-													
		Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества										6330	-			-													
		Прочие										6350	-			-													
		Всего использовано средств										6300	-			-													
		Остаток средств на конец отчетного года										6400	-			-													

# Приложение – Г

## Учетная политика для целей бухгалтерского учета

ООО «Новоангарский обогатительный комбинат».

Приказ № 620

«29» декабря 2017 г.

«Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета с 1 января 2018 года»

Приказываю:

Руководствуясь **Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»**, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с **1 января 2018 года применять следующую учетную политику предприятия:**

### I. Организационная часть

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

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 с 1 января 2018 года 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. Бухгалтерский учет с 1 января 2018 года вести:

- с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются на бумажных носителях информации.

## Продолжение приложения Г

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

6. Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота на предприятии. // Приложение 1.

7. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложить на главного бухгалтера. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

8. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется:

- бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

9. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в сроки и составом комиссии, определяемых отдельным приказом по предприятию, с применением унифицированных форм первичной документации.

10. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. // Приложение 2.

11. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику с 1 января 2018 года в случаях:

а) изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

б) разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

в) существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

12. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета. // Приложение 3.

13. Утвердить перечень структурных подразделений предприятия. // Приложение 4.

# Продолжение приложения Г

## II. Методическая часть

### Содержание

1. Основные средства
2. Нематериальные активы
3. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
4. Запасы
  - 4.1. Товары, сырье и материалы
  - 4.2. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства
  - 4.3. Готовая продукция
  - 4.4. Спецодежда и спецобувь
  - 4.5. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств
5. Финансовые вложения
6. Резерв по сомнительным долгам
7. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам
8. Расчеты по налогу на прибыль
9. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков)
10. Государственная помощь
11. Доходы и расходы
12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте
13. Бухгалтерская отчетность

#### 1. Основные средства

*Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.*

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Порядок учета таких активов установлен п. 4.1.10 настоящей Учетной политики.

*Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01*

1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

*Основание: п. 4 ПБУ 6/01*

1.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

*Основание: п. 6 ПБУ 6/01*

1.4. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

## Окончание приложения Г

- а) здания и сооружения;
- б) машины и оборудование;
- в) транспортные средства;
- г) производственный и хозяйственный инвентарь;
- д) прочие;
- е) земельные участки.

1.5. Переоценка основных средств не производится.

*Основание: п. 15 ПБУ 6/01*

1.6. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

*Основание: п. п. 17, 18 ПБУ 6/01*

1.7. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

*Основание: п. 20 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1*

1.8. Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

*Основание: п. 27 ПБУ 6/01, п. п. 7, 16 ПБУ 10/99*

## 2. Нематериальные активы

*Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.*

2.1. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

*Основание: п. 25 ПБУ 14/2007*

2.2. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;

**Приложение – Д**  
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2018г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Новоангарский обогатительный комбинат"

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2018 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Сортировка: Основные средства.Группа учета ОС По возрастанию

Счет Основные средства.Группа учета ОС	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	5 069 031 955,74		291 422 368,94	40 556 362,16	5 319 897 962,52	
Здания	1 161 290 163,36		86 215 225,81	999 000,00	1 246 506 389,17	
Сооружения	1 739 196 892,19		120 164 262,65		1 859 361 154,84	
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 153 485 000,00		81 684 000,00	32 438 228,27	2 104 239 000,00	
Транспортные средства	458 504 066,47			6 884 115,39	451 619 951,08	
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 144 930,05		2 620 087,80	235 018,50	8 529 999,35	
Земельные участки	6 174 616,13				6 174 616,13	
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	192 688 637,45				192 688 637,45	
<b>Итого</b>	<b>5 717 481 000,00</b>		<b>290 683 000,00</b>	<b>40 556 362,16</b>	<b>5 869 119 000,00</b>	

## Приложение – Е

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету МЦ.04 за 2018 год

Общество с ограниченной ответственностью "Новоангарский обогатительный комбинат"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету МЦ.04 за 2018 г.							
Отбор:		БУ Дт (оборот) Больше или равно "40 000" И БУ Дт (оборот) Меньше или равно "100 000" И Номенклатура Равно "блок системный в сборе"					
Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Партии материалов в эксплуатации							
Работники организаций							
МЦ.04	БУ			58 247,91		58 247,91	
	Кол.			1,000		1,000	
блок системный в сборе	БУ			58 247,91		58 247,91	
	Кол.			1,000		1,000	
Передача материалов в эксплуатацию 00000000324 от 26.02.2018 14:21:20	БУ			58 247,91		58 247,91	
	Кол.			1,000		1,000	
Байков Роман Викторович	БУ			58 247,91		58 247,91	
	Кол.			1,000		1,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>58 247,91</b>		<b>58 247,91</b>	
	<b>Кол.</b>			<b>1,000</b>		<b>1,000</b>	