

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

« ____ » _____ 2016г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

Учет и анализ основных средств на предприятии в химической
промышленности (на примере ПАО «ХИМПЛАСТ»)

Руководитель _____

А.Н. Гринштейн

Выпускник _____

А.А. Киреева
Группа ЭЭ12-02БУ

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Учет основных средств в ПАО «Химпласт».....	7
1.1 Особенности технологии ПАО «Химпласт» и их влияние на организацию учета основных средств.....	7
1.2 Документальное оформление и оценка поступления основных средств.....	15
1.3 Синтетический учет поступления основных средств.....	19
2 Последующая оценка и учет выбытия основных средств.....	28
2.1 Учет амортизации и затрат на восстановление основных средств.....	28
2.2 Учет выбытия основных средств.....	34
3 Анализ основных средств ПАО «Химпласт».....	42
3.1 Анализ структуры и состояния основных средств.....	42
3.2 Анализ эффективности использования основных средств.....	49
Заключение.....	59
Список использованных источников.....	64
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2014 г.....	68
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2014 г.....	70
Приложение В Пояснения к бух. балансу и отчету о фин. результатах за 2014 г.....	72
Приложение Г Бухгалтерский баланс за 2015 г.....	74
Приложение Д Отчет о финансовых результатах за 2015 г.....	76
Приложение Е Пояснения к бух. балансу и отчету о фин. результатах за 2015 г.....	78
Приложение Ж Выписка из учетной политики ПАО «Химпласт».....	80
Приложение И Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств.....	81
Приложение К Анализ состава и структуры основных средств за 2013-2014гг.....	82
Приложение Л Анализ состава и структуры основных средств за 2014-2015гг.....	83
Приложение М Налоговый регистр.....	84

ВВЕДЕНИЕ

Работа любого промышленного предприятия невозможна без использования в их деятельности основных средств, т.к. основные средства представляют собой ту часть производственного процесса, без которого невозможно производство продукции (работ, услуг). Поэтому правильно организованный бухгалтерский учет наличия и движения, основных средств по местам их нахождения (эксплуатации), контроль за их сохранностью, техническим состоянием, эффективностью их использования - позволит промышленному предприятию улучшить свои экономические показатели.

Еще одной важной задачей бухгалтерии является выявление излишних, неиспользуемых или неэффективно используемых объектов основных средств и производственных площадей.

Решение этих задач позволит оптимизировать структуру основных средств предприятия, повысить производительность основных фондов и сделать предприятие более конкурентоспособным на рынке.

Каждая отрасль производства имеет свои особенности в организации учета основных средств. Не является исключением и отрасль химической промышленности - промышленность полимерных материалов, которое занимает второе место в химическом комплексе по объему выпускаемой продукции и включает органический синтез (производство углеводородного сырья на базе нефти -, газа - и коксохимии), развивающуюся на его основе полимерную химию (производство синтетического каучука, синтетических смол и пластмасс, химических волокон), а также переработку полимерных изделий (производство резинотехнических изделий, шин, изделий из пластических масс).

Эти особенности, в первую очередь, обусловлены спецификой используемого сырья и материалов в производстве продукции, а также технологией производства, включающей в себя, в том числе, повышенные требования к безопасности производства.

Основные средства в химической промышленности классифицируются по функциональным признакам и назначению с подразделением их на активно применяемые в производственно - хозяйственной деятельности и пассивно применяемые.

В зависимости от целевого использования основные средства подразделяются на основные средства производственного (объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности) и непроизводственного (объекты, которые числятся на балансе организации и не связаны с осуществлением ее уставной деятельности и функционируют в другой сфере) назначения.

Характерной особенностью химических предприятий является применение закрытого типа аппаратов. Это определяет трудности непосредственного наблюдения как за ходом процессов, учетом количества полуфабрикатов, переходящих со стадии на стадию, так и за состоянием оборудования, а в связи с этим большое значение имеет оснащение аппаратов контрольно-измерительными приборами (КИП) и автоматикой. Особые требования предъявляются в части поддержания КИП и автоматики в исправности, систематического наблюдения за ними, осмотров и ремонтов.

Наряду с аппаратами широко применяются на химических предприятиях и машины, особенно в производстве изделий.

Все большее применение находит крупное оборудование - аппараты и машины большой единичной мощности. Характерной тенденцией развития является агрегирование аппаратов, создание технологических установок по взаимосвязанным процессам, состоящих из нескольких аппаратов одинакового или разного назначения. Наличие таких установок определяет необходимость обслуживания их большими бригадами. Для химических предприятий типичен коллективный характер труда обслуживающих рабочих (бригады агрегата, отделения, цеха).

С применением весьма разнообразного и сложного оборудования связаны высокие требования к обслуживающему ремонтному персоналу, который должен знать особенности различных видов оборудования, в частности, связанные с ремонтом.

Значение химической промышленности выражается в прогрессивной химизации всего макроэкономического уровня: расширяется производство ценных промышленных продуктов; происходит замена дорогого и дефицитного сырья более дешевым и распространенным; осуществляется комплексное использование сырья; улавливаются и утилизируются многие производственные отходы, в том числе вредные в экологическом отношении.

Необходимость правильной организации бухгалтерского учета и анализ эффективности использования основных средств играют основополагающую роль в хозяйственной деятельности любого производственного предприятия. Актуальность рассматриваемой темы определила цель дипломной работы.

Целью дипломной работы является оценка состояния бухгалтерского и налогового учета объектов основных средств на предприятии химического производства, а также анализ их использования на примере ПАО «Химпласт».

Цель исследования определила необходимость решения следующих задач:

- изучить понятие основных средств, их оценку и классификацию в бухгалтерском учете;

- раскрыть особенности технологического процесса, влияющих на специфику основных средств;
- дать оценку учета движения основных средств, а так же порядка формирования затрат по восстановлению и амортизации основных фондов на примере предприятия;
- проанализировать состояние, воспроизводство и эффективность использования основных фондов;
- сформулировать рекомендации по повышению эффективности использования основных фондов на основании данных проведенного анализа.

Предметом дипломного исследования является комплекс взаимообусловленных, теоретических, нормативных, методических, организационных аспектов бухгалтерского и налогового учета наличия и движения основных средств, а также анализ эффективности их использования.

Объектом дипломного исследования выступают процессы бухгалтерского и налогового учета наличия и движения основных средств в хозяйственной деятельности организации ПАО «Химпласт».

ПАО «Химпласт» является крупнейшим производителем поливинилхлорида в России. Поэтому в ведении данной организации находится большое количество основных средств, необходимых для производства поливинилхлорида[1, с. 57].

Качество продукции определяется ГОСТом и техническими условиями. Управление системой качества и контроль ее функционирования осуществляется с помощью документов, которые разрабатываются при участии руководителей подразделений и служб предприятия.

Фактическое значение контролируемых технологических параметров и показателей качества продукции определяется в процессе испытаний в лабораториях предприятия. Лаборатории прошли оценку состояния измерений Иркутским Центром Стандартизации, Метрологии и Сертификации.

Организационная структура ПАО «Химпласт» включает 40 цехов, 5 структурных подразделений с обособленным балансом и отдельными расчетными счетами.

На предприятии ПАО «Химпласт» основные средства занимают наибольший удельный вес в структуре активов организации - около 80% [1, с. 58].

Методологической основой научного исследования являлись принципы диалектической логики, системный подход, анализ. В качестве инструментов научного исследования применялись методы группировок, а также методы сравнительного и факторного анализа и статистической обработки информации.

При подготовке дипломной работы использованы нормативно - правовые акты Российской Федерации, статьи периодических изданий по вопросам бухгалтерского учета и

экономического анализ в рамках выбранной тематики, документы и бухгалтерская отчетность ПАО «Химпласт», ресурсы сети Internet.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников и 11 приложений, расположена на 83 листах. При написании дипломной работы был использован 41 литературный источник.

Во введении обоснована актуальность выполненного исследования, сформулированы цель и задачи работы, определен объект исследования.

В первой главе рассмотрены особенности технологии ПАО «Химпласт», а также их влияние на организацию учета основных средств. Дана оценка состояния бухгалтерского и налогового учета поступления основных фондов и порядка формирования их стоимости. Так же приводится экономическая характеристика исследуемого предприятия ПАО «Химпласт», которое является крупнейшим производителем поливинилхлорида в России.

Во второй главе дана оценка бухгалтерского и налогового учета выбытия основных фондов в разрезе причин, а так же проанализированы способы формирования затрат на восстановление и амортизацию основных средств.

В третьей главе представлены данные по проведенному анализу показателей структуры, состояния и эффективности использования основных фондов. На основании которых, определена эффективность политики обновления основных фондов и использование предприятием имеющихся мощностей.

В заключении обобщены результаты дипломного проекта, сформулированы основные выводы проведенных исследований в работе и разработаны рекомендации по совершенствованию ведения учета и повышению эффективности использования основных средств.

1 Учет основных средств в ПАО «Химпласт»

1.1 Особенности технологии ПАО «Химпласт» и их влияние на организацию учета основных средств

ПАО «Химпласт» - это современная, динамично развивающаяся компания, один из лидеров химического комплекса России (является самым крупным производителем поливинилхлорида, т.к. обеспечивает выпуск продукции до 40% общего объема производства в России). Предприятие было образовано в 1998 году и представляет собой комплекс крупнотоннажных производств хлорорганического профиля, связанных в единый производственный цикл с использованием сырьевых, энергетических ресурсов и всех промежуточных и побочных продуктов. Химический комплекс является одной из системообразующих отраслей российской промышленности, продукция которого находит широкое применение в народном хозяйстве [1, 59].

Предприятие ПАО «Химпласт» производит:

- 1) поливинилхлорид суспензионный (ПВХ-С) СИ-67, СИ-64, СИ-70;
 - 2) соду каустическую (натр едкий технический);
 - 3) Отбеливающее средство «Белизна».
- Марка СИ-67 – используется для изготовления канализационных, напорных и дренажных труб, строительных и оконных профилей, фитингов, тары, упаковки, подоконников.
 - Марка СИ-64 – используется для изготовления твердых и мягких профилей, твердой и мягкой пленки, плит, листов, стеновых панелей, плинтусов, гофротруб, кабельных каналов, изделий, получаемых литьем под давлением, тары.
 - Марка СИ-70 – используется для изоляции проводов и кабелей, пленочных материалов, медицинского пластиката, искусственной кожи, высокопрочных труб, строительных и оконных профилей[1, с. 60].

Поливинилхлорид (ПВХ) - термопластичный материал, получаемый полимеризацией винилхлорида, хлорзамещенного этилена. Это универсальный, устойчивый, гигиеничный, безопасный и выгодный по цене материал, который имеет существенные преимущества над другими материалами[2, с. 439].

Как материал, ПВХ представляет собой порошок белого цвета без ярко выраженного запаха и вкуса, он обладает высокими диэлектрическими свойствами, устойчив к воздействию кислот, щелочей, спиртов и минеральных масел [2, с. 440].

ПВХ синтезируют в эмульсии, в суспензии и в массе. Метод получения ПВХ влияет на его свойства (молекулярную массу, размер частиц), относительную стоимость и возможность изготовления сополимеров [3, с. 412].

Технологический процесс состоит из стадий:

- 1) Предварительная полимеризация винилхлорида;
- 2) Окончательная полимеризация;
- 3) Выделение порошка полимера;
- 4) Промывка, сушки, просеивания и упаковка [4, с. 75].

Полихлорвиниловое сырье подвергается полимеризации, в зависимости от условий которой, получают продукты с различными физико-химическими свойствами (от пластиковых окон до косметичек) [5, с. 12].

1. Производство поливинилхлорида в суспензии.

Суспензионный способ получения поливинилхлорида является самым важным процессом для получения ряда марок ПВХ общего назначения и марок для специальных применений.

Большая часть ПВХ производится суспензионным методом, обеспечивающим высокое качество полимера (со сравнительно узким молекулярно-массовым распределением) и хорошее регулирование температурного режима процесса.

В ПАО «Химпласт» технологический процесс производства ПВХ в суспензии состоит из следующих стадий: полимеризация винилхлорида, охлаждение и отжим суспензии, сушка порошка полимера [6, с. 203].

Схема производства поливинилхлорида в суспензии на предприятии ПАО «Химпласт» представлена на рисунке 1.

Работающий под давлением реактор 1 объемом 20 - 40 м³, оснащенный мешалкой и рубашкой для обогрева и охлаждения реакционной смеси, подают определенные количества деионизированной воды из емкости 2, раствора стабилизатора из емкости 3 (через фильтр 4) и раствора инициатора в мономере из мерника 5. Затем реактор продувают азотом и при перемешивании загружают жидкий винилхлорид из сборника 6. После загрузки компонентов в реактор в рубашку реактора подают горячую воду для нагрева реакционной смеси до 40 °С. Продолжительность полимеризации при 42 - 88 °С и давлении 0,5 - 1,4 МПа составляет 20 - 30 ч. Окончанием процесса считают понижение давления в реакторе до 0,33-0,35 МПа. Вакуум необходим для удаления из аппарата непрореагировавшего винилхлорида, который затем собирается в газгольдере и направляется на ректификацию. После очистки он вновь используется для полимеризации.

Суспензию образовавшегося полимера передают в сборник - усреднитель 7, в котором ее смешивают с другими партиями, охлаждают и сливают в центрифугу непрерывного действия 8 для отделения полимера от водной фазы и промывки его водой.

Промывные воды поступают в систему очистки сточных вод. Порошок с влажностью 25 - 35% подается в сушилку 9, где его сушат горячим воздухом при 80 - 120°C до содержания влаги 0,3 - 0,5%. Затем порошок сжатым воздухом передают в бункер 10, а из него в узел рассева 11. Полученный порошок упаковывается, а непроесянная крупная фракция поступает на дополнительный размол [6, с. 204].

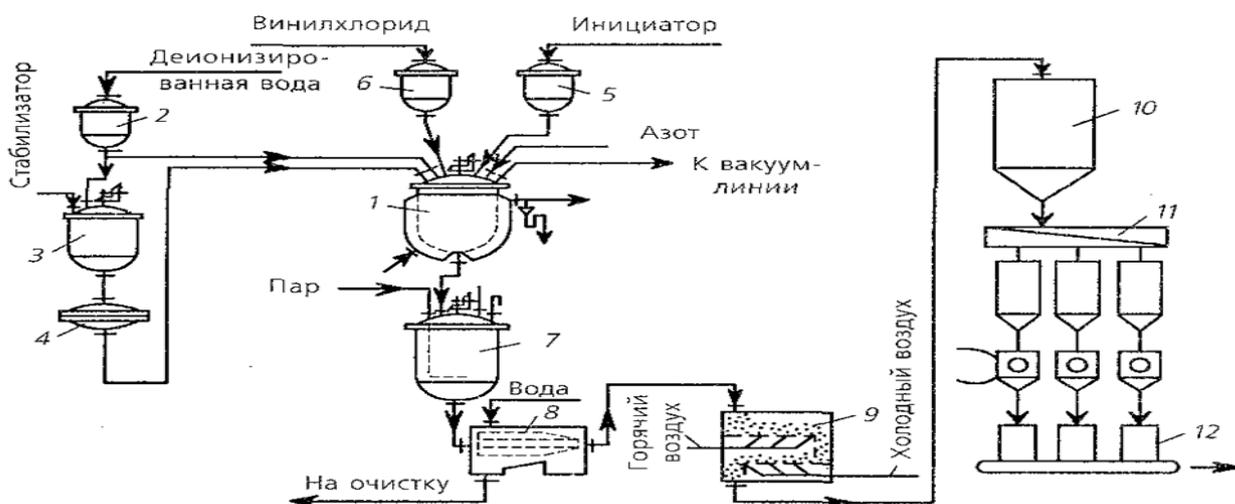


Рисунок 1 - Схема производства поливинилхлорида в суспензии на предприятии ПАО «Химпласт»: 1 - реактор; 2 - емкость деионизированной воды; 3 - емкость раствора стабилизатора; 4 - фильтр; 5 - весовой мерник раствора инициатора; 6 - сборник винилхлорида; 7 - сборник - усреднитель; 8 - центрифуга; 9 - сушилка; 10 - бункер; 11 - узел рассева порошка; 12 - тара для порошка поливинилхлорида.

ПВХ упаковывают в специализированные мягкие контейнеры из полипропиленовой ткани типа «BIG-BAG» и бумажные мешки по 25 кг и 27 кг, которые формируются:

- в пакеты без поддонов, обтянутые термоусадочной пленкой;
- в пакеты на поддонах, обтянутые пленкой полиэтиленовой упаковочной.

Маркировку ПВХ в ПАО «Химпласт» наносят в соответствии с ТУ 2212-012-46696320-2008.

Суспензионный ПВХ выпускают в виде однородного порошка белого цвета с насыпной плотностью 450-700 кг/м³.

2. Производство поливинилхлорида в массе.

При полимеризации винилхлорида в массе реакцию проводят в жидком мономере, в котором предварительно растворен инициатор. Она приводит к образованию порошка полимера, нерастворимого в мономере [5, с. 13].

Схема производства поливинилхлорида в массе представлена на рисунке 2.

Из сборника 1 в автоклав 2 загружают винилхлорид и инициатор, а в рубашку автоклава подают воду температурой 60 - 65°C. Давление в автоклаве повышается до 0,9 - 1,0 МПа. При непрерывном перемешивании турбинной мешалкой в течение 0,25 - 1 ч происходит предварительная полимеризация винилхлорида (на 10%), приводящая к образованию суспензии ПВХ в жидком винилхлориде. Контроль полимеризации осуществляют по давлению в автоклаве и температуре воды, циркулирующей в рубашке.

Суспензию сливают в горизонтальный автоклав 3, снабженный рубашкой для обогрева и ленточно - спиральной мешалкой для перемешивания реакционной смеси, добавляют регулятор молекулярной массы и низкотемпературный инициатор и реакцию в течение 7,5 - 9,5 ч доводят до 60-85% конверсии винилхлорида при температуре от -10 до 20°C.

Непрореагировавший винилхлорид из автоклава после фильтрования, охлаждения и конденсации возвращается в сборник 1, а порошок полимера поступает в бункер 4 и далее на вибросито 5, где отбирается фракция с размером частиц не более 1мм. Порошок полимера промывают горячей водой на центрифуге 6, подают в бункер 7, а затем с помощью транспортера 8 загружают в сушилку 9. После сушки горячим воздухом порошок собирают в бункер 10, просеивают на вибросите 11 и упаковывают в тару 12. Крупную фракцию ПВХ измельчают и перерабатывают отдельно [7, с. 21].

Получаемый ПВХ отличается высокой полидисперсностью и широким молекулярно-массовым распределением.

Достоинства полимеризации в массе: высокая чистота полимера, его повышенные электроизоляционные свойства, прозрачность изделий [5, с. 12].

3. Производство поливинилхлорида в эмульсии.

Полимеризация винилхлорида в эмульсии так же, как и в суспензии, осуществляется в водной среде, но в присутствии ионогенных поверхностно - активных веществ (эмульгаторов) и инициаторов, растворимых в воде. К эмульгаторам относят: натриевые и калиевые соли жирных кислот, соли алифатических и ароматических сульфокислот. Природа и количество эмульгатора (0,1 - 3%) оказывают существенное влияние на полимеризацию в эмульсии. В частности, с увеличением его содержания возрастает скорость процесса в 2 - 3 раза выше, чем полимеризация в суспензии и массе [5, с. 13].

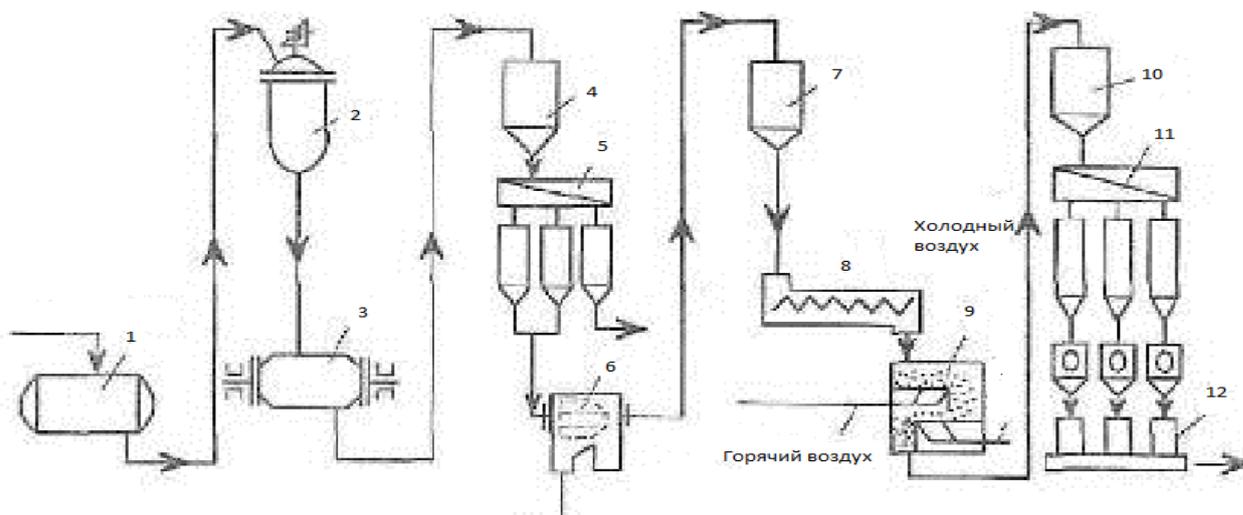


Рисунок 2 - Схема производства поливинилхлорида в массе: 1 - сборник; 2 - автоклав; 3 - горизонтальный автоклав; 4, 7, 10 - бункеры; 5, 11 - вибросита; 6 - центрифуга; 8 - транспортер; 9 - сушилка; 12 - тара для порошка поливинилхлорида.

Эмульсионный ПВХ содержит эмульгатор и буферные добавки, не удаляемые при промывке, и поэтому отличается от суспензионного полимера пониженными прозрачностью, диэлектрическими показателями, термостабильностью и др. Но из-за высокой скорости полимеризации и значительной дисперсности порошка этот способ полимеризации находит применение.

Эмульсионный ПВХ получают полимеризацией винилхлорида по периодической и непрерывной схемам. Технологический процесс производства непрерывным методом состоит из следующих стадий: полимеризация винилхлорида, дегазация, стабилизация и сушка латекса, рассев порошка, которые приведены на рисунке 3 [6, с. 208].

В реактор 1 объемом 15-30 м³ под давлением 1,0 - 1,1 МПа непрерывно поступает жидкий винилхлорид и водная фаза - раствор эмульгатора, регулятора pH и инициатора в деионизированной воде.

В верхней секции реактора с помощью коротколопастной мешалки (1 - 1,4 об/с) создается эмульсия мономера в воде и через рубашку осуществляется подогрев эмульсии до 40 °С. По мере движения эмульсии от верхней до нижней части реактора при 40-60 °С происходит полимеризация винилхлорида с конверсией 90 - 92%. Продолжительность полимеризации 15 - 20 ч. Полимеризация проводится либо в одном реакторе, либо в двух, соединенных последовательно.

Латекс, содержащий около 42% ПВХ, направляют в дегазатор 2, в котором под вакуумом (остаточное давление 19-21 кПа) удаляют непрореагировавший растворенный

винилхлорид (после ректификации его возвращают в производство), а затем в сборник 3. Из сборника латекс поступает сначала в аппараты 4 и 5 для стабилизации ПВХ 5% водным раствором соды, а затем в распылительную сушилку 6. Сушка осуществляется горячим воздухом (160°C) подаваемым в верхнюю часть сушилки. Воздух с взвешенным порошком ПВХ (70°C) направляется в циклон 7, где оседает основная часть порошка. Остальная его часть улавливается рукавным фильтром 8. Порошок ПВХ из бункеров 9 и 10 поступает на рассев и упаковку [6, с. 209].

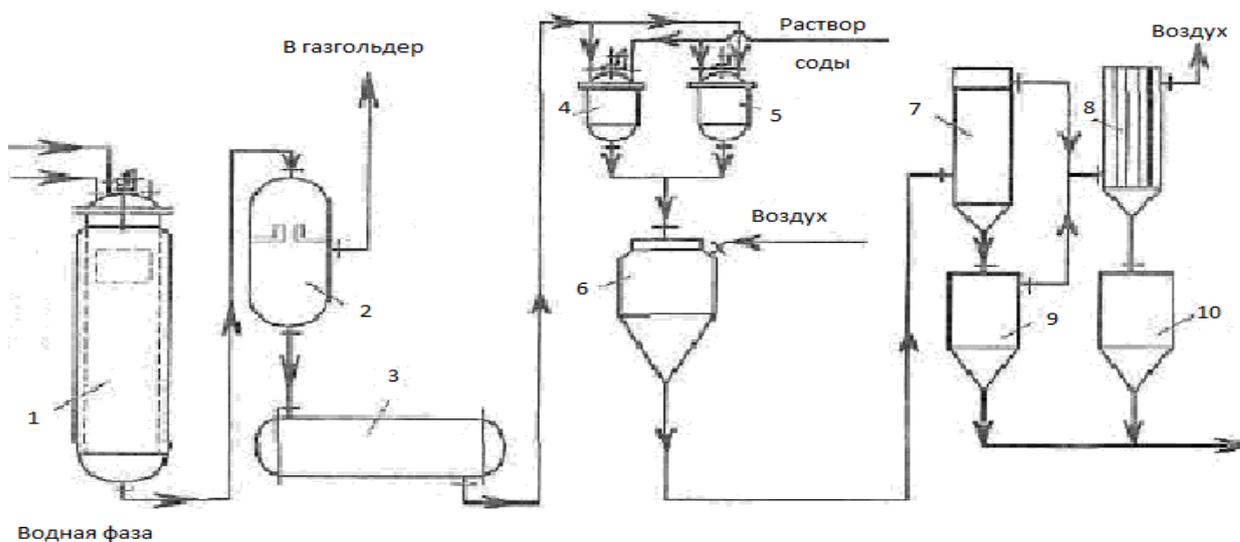


Рисунок 3 -Схема производства поливинилхлорида в эмульсии: 1 - реактор-автоклав; 2 - дегазатор; 3 - сборник латекса; 4,5 - аппараты для стабилизации; 6 - сушилка; 7 - циклон; 8 - рукавный фильтр; 9,10 – бункеры.

При организации системы безопасности, которая играет важную роль в производстве ПВХ, т.к. все производства ПВХ пожаро- и взрывоопасны, следует руководствоваться «Правилами пожарной безопасности при эксплуатации предприятий химической промышленности. ВНЭ 5-79» (утв. Минхимпромом СССР 25.07.1979) [3, с. 92].

Поэтому в ПАО «Химпласт» отделения полимеризации располагают в одном здании, а центрифуги, сушилки, узлы рассева и хранилища - в другом. Порошки ПВХ менее опасны при хранении.

Стадия полимеризации оснащена системой блокировки, и реакция может быть остановлена в экстремальных условиях, например, при одновременном исчезновении тока и прекращении подачи охлаждающего средства.

При определении технологического режима, порядка проведения операций технологического процесса, обеспечивающего выпуск продукции требуемого качества, безопасных условий эксплуатации производства, а также выполнения требований по охране

окружающей среды следует руководствоваться «Положением о технологических регламентах производства продукции на предприятиях химического комплекса» (утв. Минэкономики РФ 06.05.2000) [6, с. 319].

Что касается охраны окружающей среды в ПАО «Химпласт», то за счет использования технологии чистого и закрытого реактора, автоматизации всего технологического процесса и эффективной дегазации продукта, выбросы винилхлорида-мономера очень низкие и при нормальных условиях работы они значительно ниже, чем нижеприведенные законодательные нормы:

- менее 1 мг/м³ в отходящем воздухе сушилки;
- менее 1 мг/м³ в сточных водах;
- менее 1 ppm по объему (средний ПДК в рабочей зоне в течение смены) [8].

Все сточные воды (6 - 8т на 1т ПВХ) подвергают биологической очистке после отстаивания и отделения осадка унесенного ПВХ. ПВХ и сополимеры винилхлорида являются безвредными веществами, если из них полностью удален остаточный мономер.

Все оборудование для химической промышленности: реакторы, сушилки, центрифуги, емкости, бункерыи т.д. соответствуют требованиям настоящих норм, государственных стандартов в соответствии с Общероссийским Классификатором Стандартов [9].

Таким образом, исходя из представленной технологии, видно, что на исследуемом предприятии используются специфические, в составе отдельных групп, виды основных средств:

- сооружения (градирни, трансформаторные подстанции и т.д.);
- машины и оборудования (электролизеры, реакторы,циклонная сушилка, станки, центрифуги, бункеры, емкости т.п.);
- передаточные устройства (трубопровод, сеть канализации и т.п.);
- транспортные средств (подъемники, автокары и т.д.)[4, с. 160].

Градирни - устройства для охлаждения большого количества воды направленным потоком атмосферного воздуха[2, с. 23].

Трансформаторные подстанции– электроустановки, предназначенные для приема, преобразования (повышения или понижения)напряженияв сетипеременного токаи распределения электроэнергии в системах электроснабжения потребителей сельских, поселковых, городских, промышленных объектов. Состоит изсиловых трансформаторов, распределительного устройства, устройства автоматического управления и защиты, а также вспомогательных сооружений [2, с. 498].

Электролизёры-аппараты для электролиза, состоящие из одной или многих электролитических ячеек. Электролизёр представляет собой сосуд (или систему сосудов), наполненный электролитом с размещенными в нём электродами-катодом и анодом, соединёнными соответственно с отрицательным и положительным полюсами источника постоянного тока [2, с. 572].

Реакторы – устройства, в которых осуществляется непрерывный процесс химических реакций [3, с. 142].

Циклонные сушилки представляют собой вертикальные цилиндрико- конические аппараты с специальным вводом газовзвеси в верхнюю часть цилиндра, снабженного опущенной почти до дна выводной трубой [3, с. 171].

Станки - машины, используемые в промышленности для обработки различных материалов.

Центрифуги - устройства, служащие для разделения сыпучих тел или жидкостей различного удельного веса и отделения жидкостей от твёрдых тел путем использования центробежной силы. При вращении в центрифуге частицы с наибольшим удельным весом располагаются на периферии, а частицы с меньшим удельным весом - ближе к оси вращения [2, с. 510].

Емкость - контейнер или резервуар для хранения или транспортирования жидкостей, газов или сыпучих тел.

Кроме перечисленного оборудования для производства поливинилхлорида применяются также дополнительные передаточные устройства и транспортные средства.

Подъемники - грузоподъемные машины, предназначенные для вертикального или наклонного межуровневого перемещения грузов в специальных грузонесущих устройствах (вагоны, кабины, ковши, платформы, скипы, тележки и др.), подвешенных на канатах или цепях и движущихся по жестким вертикальным направляющим или рельсовому пути.

Автокары – самодвижущиеся тележки с двигателем внутреннего сгорания, используемые для безрельсовой перевозки грузов.

Таким образом, применение значительного количества основных средств в работе ПАО «Химпласт» - это производственно-технологическая необходимость химических предприятий, поэтому предприятие является фондонасыщенным, и контроль за состоянием и движением основных средств является одной из основных задач.

1.2 Документальное оформление и оценка поступления основных средств

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н) и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н ПАО «Химпласт» самостоятельно разрабатывает учетную политику для решения поставленных перед учетом задач, а также технику ведения и организацию бухгалтерского учета в области учета основных средств, исходя из установленных допущений, требований и особенностей своей деятельности [10,11].

Согласно учетной политике, принятой в ПАО «Химпласт», и ПБУ6/01 основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [10,12].

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

- использование объекта основных средств в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение;
- использование объекта основных средств, в течение длительного времени, т.е. сроком продолжительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающим 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа данного объекта в будущем;
- способность объекта приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [10].

Невыполнение хотя бы одного из вышеперечисленных условий не дает основания признать материальные объекты основными средствами.

В соответствии с учетной политикой в бухгалтерском учете ПАО «Химпласт» объекты основных средств со стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, подлежат учету в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) и их стоимость списывается на затраты производства по мере отпуска их в производство или эксплуатацию [12] (Приложение Ж).

В составе учетной политики ПАО «Химпласт» утвержден порядок учета основных средств и контроля над их использованием, а именно:

- формы применяемых первичных учетных документов по поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов основных средств;
- порядок оформления первичных документов, правила документооборота и технологии обработки учетной информации;
- перечень должностных лиц организации, на которых возложена ответственность за поступление, выбытие и внутреннее перемещение объектов основных средств;
- порядок осуществления контроля над сохранностью и рациональным использованием объектов основных средств в организации [13, с. 261].

Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственных операций, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации [14].

Системой документооборота предусмотрено оформление операций с основными средствами ПАО «Химпласт» посредством унифицированных форм первичной учетной документации, установленных Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», в соответствии с указаниями по применению и заполнению данных форм [14].

Учет основных средств в ПАО «Химпласт» организуется так, чтобы можно было установить наличие основных средств по каждой классификационной группе, отдельно по каждому объекту, местам нахождения, материально-ответственным лицам.

Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. Согласно учетной политике на основании п.6 ПБУ 6/01 инвентарным объектом признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно 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. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие 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 [10, 11].

Так, например, в ПАО «Химпласт» имеется подвижной состав автомобильного транспорта - в инвентарный объект по указанной группе включаются все относящиеся к нему приспособления и принадлежности. В стоимость каждого автомобиля включается стоимость запасного колеса с покрышкой, а также специальных инструментов для осуществления мелкосрочного ремонта.

В то же время, если один объект состоит из нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, то, в соответствии с приказом об учетной политике, каждая такая часть может учитываться как самостоятельный инвентарный объект. Существенное различие сроков полезного использования возможно в том случае, если в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, отдельные части объекта попадают в разные амортизационные группы [15].

Для организации учета и обеспечения сохранности основных средств каждому инвентарному объекту независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в аренде или на консервации, присваивается при принятии их к учету соответствующий инвентарный номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения его в данной организации и указывается во всех первичных документах[10].

Согласно учетной политике ПАО «Химпласт» основным регистром аналитического учета являются инвентарные карточки, открываемые для каждого инвентарного объекта, на основании первичных документов и синтетическом учете в целом по счету 01 «Основные средства» (форма № ОС-6 - инвентарная карточка учета объектов основных средств; форма № ОС-6а - инвентарная карточка группового учета объектов основных средств). Заполнение сведений об объекте основных средств в инвентарной карточке по форме № ОС-6 и инвентарной книге производится на основании данных «Акта приемки - передачи основных средств» по форме № ОС-1, а также данных из документов, содержащих техническую характеристику объекта[11].

На арендованные, в порядке текущей аренды, основные средства - карточки не открываются. Для их учета используют копию карточки, прилагаемой арендодателем к акту сдачи объекта основных средств в аренду. При реконструкции, значительной достройке или дооборудовании объектов открывается новая карточка. Старую же карточку сохраняют как справочный документ. На сегодняшний день в ПАО «Химпласт» арендованных основных средств нет.

ПАО «Химпласт» располагает только собственными основными средствами, то есть основными средствами, принадлежащими данной организации на праве собственности.

Типовая классификация основных средств по их видам соответствует Общероссийскому классификатору основных фондов. В соответствии с этой классификацией собственные основные средства, отраженные в балансе данного предприятия, представлены следующими объектами:

- 1) здания;
- 2) сооружения и передаточные устройства;

- 3) машины и оборудование;
- 4) транспортные средства;
- 5) производственный и хозяйственный инвентарь;
- 6) многолетние насаждения;
- 7) земельные участки и объекты природопользования;
- 8) другие виды основных средств [9].

Согласно ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» признание основных средств в бухгалтерском учете осуществляется после оформления всех необходимых оправдательных документов о собственности на данные объекты признающей организации и о включении их в число принятых в эксплуатацию для полезного использования [16].

Таким образом, документальное оформление основных средств в ПАО «Химпласт» соответствует всем требованиям законодательства и приказа об учетной политике.

В соответствии с ПБУ 6/01 важное значение для отражения в балансе основных средств и дальнейшей эксплуатации их имеет оценка.

Оценка основных средств - это денежное выражение стоимости основных средств, в которой они отражаются в бухгалтерском учете[10].

В бухгалтерском учете применяются следующие виды оценки основных средств: первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств, представляет собой стоимость основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету.

Порядок формирования первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете зависит от способов их поступления в организацию. Данный порядок рассмотрен в ПБУ 6/01 и представлен в приложении И.

При любом способе поступления основных средств, организация имеет право включать в их первоначальную стоимость фактические затраты на доставку основных средств и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету организации по текущей рыночной стоимости.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому и налоговому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования,

реконструкций, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и заменяет в учете ранее принятую первоначальную стоимость [17].

В налоговом и бухгалтерском учете ПАО «Химпласт», первоначальная стоимость объекта, требующего монтажа и построенного хозяйственным способом, складывается из суммы фактических затрат на строительство [18, с. 24].

При подрядном способе строительства в бухгалтерском учете формирование первоначальной стоимости всех объектов осуществляется исходя из суммы фактических затрат на их приобретение, сооружение и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Однако оценка построенного объекта в налоговом учете организации отличается от его оценки по данным бухгалтерского учета. Во-первых, согласно гл. 25 Налогового Кодекса (НК РФ) для ряда расходов установлен особый порядок учета для целей налогообложения (расходы на уплату процентов по заемным обязательствам, расходы по страхованию имущества и т. п.). Во-вторых, различия в оценке возникают при использовании в ходе строительства материалов (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) организацией-заказчиком.

Восстановительная стоимость основных средств - это стоимость воспроизводства основных фондов по действующим на определенную дату рыночным ценам.

Остаточная стоимость основных средств рассматривается как реальная стоимость основных средств на определенную дату, представляет собой первоначальную стоимость основных средств за минусом суммы начисленных амортизационных отчислений.

Основные средства и доходные вложения в имущество отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости [19, с. 18].

Для оценки основных средств так же могут использовать страховую стоимость – величина страховой оценки объектов основных средств, подверженных риску повреждения, утраты или уничтожения (определяется на основании договора страхования).

Все вышеперечисленные оценки в ПАО «Химпласт» применяются по мере необходимости и отступления от ПБУ 6/01 и НК РФ не наблюдаются.

1.3 Синтетический учет поступления основных средств

Поступление основных средств есть не что иное, как ввод в эксплуатацию и оприходование вновь полученных объектов основных средств [20, с. 279].

Синтетический учет поступления основных средств, принадлежащих ПАО «Химпласт» на правах собственности, осуществляется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства»;
- 07 «Оборудование к установке»;
- 08 «Вложение во внеоборотные активы».

Принятие к учету поступивших основных средств отражается на синтетическом счете 01 «Основные средства», который является активным, балансовым, инвентарным, сальдо дебетовое отражает сумму первоначальной стоимости действующих или находящихся в запасе, эксплуатации, в аренде, доверительном управлении основных средств. Оборот по дебету - поступление, по кредиту - выбытие объектов по разным причинам, так же по первоначальной (восстановительной) стоимости [21, с. 63].

Так как ПАО «Химпласт» иногда приобретает оборудование требующего монтажа, то рабочим планом счетов предприятия предусмотрено использование счета 07 «Оборудование к установке», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Данный счет является активным, балансовым, инвентарным, сальдо дебетовое отражает фактические затраты на имеющееся в наличии оборудование, не сданное в монтаж или к монтажу которого не приступили. Оборот по дебету – фактические затраты на вновь приобретенные объекты, требующие монтажа, оборот по кредиту – списание фактической себестоимости оборудования, монтаж которого начат. Основание для записи указанных операций на счетах являются акты на поступление данного оборудования на предприятие, акт о приемке – передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15 и справка о начале монтажа).

В соответствии с пунктом 27 Методических указаний по учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. №91н (ред. от 24.12.2013г.), фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, отражаются по дебету счета 08 «Вложение во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов. В дальнейшем, при принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету на основании надлежаще оформленных документов, фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, списываются с кредита счета 08 «Вложение во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства» [11].

Счет 08 «Вложение во внеоборотные активы» (активный, операционный, калькуляционный) предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств [22, с. 46].

К счету 08 «Вложение во внеоборотные активы» в бухгалтерии ПАО «Химпласт» открыты субсчета:

- 08.01 «Приобретение земельных участков»;
- 08.03 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.04 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

В «Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Химпласт»» предусмотрена развернутая информация о поступлении и остатках основных средств. Недостающую информацию об основных средствах в ПАО «Химпласт» раскрывают в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

При приобретении недвижимого имущества ПАО «Химпласт» становится собственником на здания, сооружения и другое недвижимое имущество, подлежащее государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, поэтому в момент подачи документов на регистрацию указанных прав организация руководствуется Федеральным Законом от 21.07.97 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»[23].

В соответствии с пунктом 52 Методических указаний по учету основных средств допускается принимать к бухгалтерскому учету объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке - передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемы в качестве основных средств с выделением их на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства, находящиеся на государственной регистрации». Если указанные условия не выполняются, расходы на приобретение объектов недвижимости продолжают учитываться на счете 08, вплоть до момента регистрации прав собственности на него и оформления всех соответствующих документов[11].

Согласно учетной политике главным источником появления у данного предприятия нового имущества, учитываемого в составе основных средств, являются вложения во внеоборотные активы.

Основными источниками поступления в ПАО «Химпласт» являются:

- приобретение объектов основных средств по договору купли - продажи;
- строительство объекта подрядным или хозяйственным способом;
- в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- безвозмездное получение основных средств [24, с. 43].

Кроме данных способов поступления, основные средства могут поступать по договору мены, по договору о совместной деятельности, по договору доверительного управления, принятие в результате достройки, дооборудования, модернизации и

реконструкции. В результате инвентаризации могут быть выявлены неучтенные объекты основных средств, которые предприятие обязано взять на учет. Своеобразной формой поступления можно признать и переоценку основных средств, что, конечно, является спорным вопросом, так как не означает поступление в натуральной вещественной форме, но может увеличивать стоимость основных средств [25, с. 27].

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретаемых за плату для целей бухгалтерского и налогового учета, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов [24, с. 50].

Согласно ПБУ 6/01 фактическими затратами на приобретение основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств [10].

Фактические затраты, связанные с приобретением основных средств за плату, первоначально собираются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и от пути поступления зависит, с каким счетом будет корреспондировать данный счет.

Рассмотрим поступление основных средств в ПАО «Химпласт» за анализируемый отчетный период:

1) Отражение в учете операций по поступлению основных средств в ПАО «Химпласт» по договору купли – продажи. 08 октября 2015 г. ПАО «Химпласт» приобрело за счет собственных источников генератор АСК- № 3-74 стоимостью 60 000 руб.(в том числе НДС 18% - 9152,5 руб.) На основании накладной за № 002989 от 08.10.2015г., счет – фактуры за № 002982 от 08.10.2015г., акта ОС-1 за № 0089 от 15.10.2015г., платежного поручения за

№367 от 04.10.2015г., данная хозяйственная операция отразилась следующей корреспонденцией счетов:

Дт 08.04 Кт 60 - 50 847,5 руб. - отражены затраты по приобретению основных средств согласно договора по накладной № 002989 от 08.10.2015г.;

Дт 19 Кт 60 - 9152,5 руб. - отражен НДС по приобретенному основному средству по счет-фактуре №002982 от 08.10.2015г.;

Дт 01.01 Кт 08.04 - 50 847,5 руб. - генератор введен в эксплуатацию после подписания акта ОС-1 за №0089 от 15.10.2015г.;

Дт 68.03 Кт 19.01 - 9152,5руб.- предъявлен НДС к вычету из бюджета, согласно счет-фактуре №002982 от 08.10.2015г.;

Дт 60 Кт 51 - 60 000руб. - оплачено по счету № 354 поставщикам с расчетного счета платежным поручением за №367 от 04.10.2015г.

Для того что бы принять к вычету «входной» НДС, необходимо получить от продавца счет-фактуру с выделенным НДС, использовать имущество в производственных целях, зарегистрировать счет-фактуру в книге покупок, а так же принять объект к учету. После выполнения указанных условий организация имеет право уменьшить размер текущего платежа по налогу на добавленную стоимость на сумму «входящего» НДС в месяце ввода в эксплуатацию (п.1 ст.172 НК РФ), что и было сделано в ПАО «Химпласт» [17].

2) В связи с расширением деятельности ПАО «Химпласт» возникает необходимость в приобретении оборудования, требующего монтажа. Монтаж приобретенного оборудования может быть произведен, как собственными средствами организации, так и с помощью организаций - подрядчиков.

Например, в октябре 2015 года ПАО «Химпласт» приняло решение монтировать реактор цеха № 40 с привлечением подрядной организации.

При приобретении предприятием оборудования, требующего монтажа, используется 07 счет «Оборудование к установке». На нем так же учитываются все расходы, связанные с доставкой оборудования к месту эксплуатации. На данном счете оборудование числится до тех пор, пока оно не будет передано в монтаж. Данная хозяйственная операция отразилась следующей корреспонденцией счетов:

Дт 07 Кт 60 -1300000 руб. - отражена стоимость поступившего реактора на склад по счетам поставщика за №188 от 12.11.2015г., № 280 от 18.11.2015г., актами ОС-14 за №25,25/1;

Дт 19 Кт 60 -198305руб. - отражен НДС по счет - фактуре №208,415,621;

Дт 60 Кт 51 -1300000 руб. - произведена оплата за реактор, требующего монтажа (включая НДС);

Дт 08.03 Кт 60 – 120 000 руб. - отражена стоимость строительства фундамента;
Дт 08.03 Кт 07 -1101695 руб. - отражена стоимость переданного оборудования в монтаж по актам ОС-15 от 05.12.2015г.;

Дт 08.03 Кт 60 -250000 руб. - отражена стоимость строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией (без учета НДС);

Дт 19 Кт 60 -45000 руб. - отражен НДС со стоимости выполненных работ;

Дт 60 Кт 51 -295000 руб. - произведена оплата за монтажные работы платежными поручениями за № 178,350,680 (включая НДС);

Дт 68.03 Кт 19.01 -243305 руб. - предъявлен НДС к вычету из бюджета, согласно счет – фактуре;

Дт 01 Кт 08.03 -13631695 руб. - принят к учету законченный строительством реактор по первоначальной стоимости на основании акта ОС-1 №671 от 25.12.2015г.

Стоимость монтажа отражается по дебету счета 08.03 и корреспондируется со счетом 60 «Расчеты с подрядчиками», если привлекается организация - подрядчик, как в нашем случае, и со счетом 10, 70 и т.д., если монтаж производится хозяйственным способом [26, с. 275] .

3) Основные средства могут создаваться в организации в ходе капитального строительства хозяйственным либо подрядным способом. Проанализируем строительство цеха хозяйственным способом.

В 2014г. ПАО «Химпласт» осуществляло строительство цеха по выпуску каустической соды собственными средствами.

Строительство объекта хозяйственным способом – это строительство объектов, первоначальная стоимость которых складывается из фактических затрат. В зависимости от срока возведения объектов капитальные вложения подразделяют на долгосрочные и краткосрочные. В соответствии со ст. 740 Гражданского Кодекса (ГК РФ), капитальное строительство включает выполнение строительных, монтажных, пусконаладочных и других работ, непосредственно связанных со строящимся объектом [27].

Строительство цеха в ПАО «Химпласт» осуществлялось хозяйственным способом. Его первоначальная стоимость состоит из материальных расходов, затрат на оплату труда, отчислений в страховые фонды от оплаты труда (30%), амортизации оборудования и других расходов, которые необходимо подтвердить соответствующими документами для отражения в бухгалтерском учете, при этом данные хозяйственные операции отражаются следующей корреспонденции счетов:

Дт 08.03 Кт 10 - 900000 руб. - списана стоимость строительных материалов по накладным;

Дт 08.03 Кт 60 - 200 000 руб. - списаны затраты по счетам за электроэнергию;
Дт 19 Кт 60 - 36000 руб. - начислен НДС за электроэнергию;
Дт08.03Кт 70 - 700 000 руб. - начислена оплата труда персоналу согласно нарядам и табелям использования рабочего времени;
Дт08.03Кт 69 - 210000 руб. - отражена сумма начисленных страховых взносов;
Дт08.03Кт 02 - 150 000 руб. - отражена сумма амортизации основных средств, связанных со строительством цеха;
Дт 08.03 Кт 76 - 7000 руб.- отражены затраты на государственную регистрацию, завершено строительство здания цеха;
Дт 01 Кт 08.03 - 2203 000 руб. - объект основных средств принят к бухгалтерскому учету.

При использовании данного способа все затраты по строительству собираются в дебете 08.03 «Строительство объектов основных средств». Построенный объект принимается специальной комиссией с оформлением акта № КС-14. В соответствии со ст. 130,131 ГК РФ [28] объект недвижимости должен пройти техническую инвентаризацию в регистрационной палате и быть зарегистрирован в едином государственном реестре учреждениями юстиций, так как право собственности возникает с момента такой регистрации (ст. 219 ГК РФ). Без регистрации эти объекты не могут быть приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств согласно п.41 Положения по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [29] и п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [11].

4) Основные средства в ПАО «Химпласт» могут поступать в результате выявленных в ходе инвентаризации неучтенных объектов основных средств [25, с. 27].

Проведение инвентаризации возлагается на постоянно действующую инвентаризационную комиссию, состав которой утверждается приказом (распоряжением) руководителя организации. Комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

До начала проверки фактического наличия имущества от материально ответственных лиц должны быть получены расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии.

Сведения о фактическом наличии объектов основных средств инвентаризационная комиссия заносит в инвентаризационные описи формы №ИНВ-1 или акты инвентаризации.

Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах. Один экземпляр передается в бухгалтерию, а второй остается у материально - ответственных лиц.

При проведении инвентаризации основных средств в ПАО «Химпласт» в октябре месяце 2015г. выявлен неучтенный объект - обогреватель ФР-Ф 342-9, который был принят к бухгалтерскому учету на основании следующих документов: «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств», Акт инвентаризационной комиссии, бухгалтерская справка. При этом в учете составляется следующая запись:

Дт 08.03 Кт 91.01 - 56 000 руб. – отражено поступление объекта основных средств по документально подтвержденной рыночной стоимости;

Дт 01 Кт08.03 - 56 000 руб. - принят к учету, выявленный при инвентаризации, обогреватель ФР-Ф 342-9.

В анализируемом периоде на предприятии ПАО «Химпласт» не было поступления основных средств безвозмездно и не осуществлялись капитальные вложения в счет вклада в уставный капитал, но группа проводок по данным видам поступления основных средств предусмотрена.

Предприятие может получать основные средства в результате осуществления капитальных вложений, в счет вклада в уставный капитал - на этапе образования предприятия, и безвозмездно от юридических и физических лиц [25, с. 28].

Безвозмездные поступления имущества (поступления по договору дарения) регламентируется ст. 572-582 ГК РФ. При этом согласно ст. 575 ГК РФ не допускается дарение между коммерческими организациями на суммы свыше 3 тыс. руб. В соответствии со статьей 168 ГК РФ сделка не соответствующая этому требованию, может быть признана ничтожной. В этом случае стороны обязаны возратить все полученное по сделке. Указанные ограничения не распространяются на те случаи, когда имущество передано некоммерческой организацией или физическим лицом[28].

При этом в бухгалтерском учете отражаются записи:

Дт 08.04 Кт 98.02 - отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного основного средства;

Дт 09 Кт 68 – начислен отложенный налоговый актив (рыночная стоимость x 0,2);

Дт 08.04 Кт 60 - отражены расходы на доставку и установку основного средства;

Дт 19 Кт 60 - учтен НДС по транспортным расходам;

Дт 60 Кт 51 - произведена оплата транспортной организации;

Дт 01 Кт 08.04 - введено в эксплуатацию полученное безвозмездно основное средство;

Дт 20,23,25 Кт 02 - начислена амортизация по основному средству;

Дт 98.02 Кт 91.01 – признаются в составе доходов текущего периода доходы будущих периодов пропорционально начисленной амортизации;

Дт 68 Кт 09 - отражено погашение отложенного налогового актива в связи с признанием дохода в регистрах бухгалтерского учета (сумма признанного в текущем периоде дохода $\times 0,2$).

Следующим видом поступления основных средств в организацию служит осуществление капитальных вложений в счет вклада в уставный капитал. Получение от юридических лиц основных средств в качестве вклада в уставный капитал отражается только по согласованной стоимости, указанной в учредительном договоре.

При согласованной стоимости такого имущества, превышающей 200 минимальных размеров оплаты труда, обязательно привлечение независимого оценщика.

Бухгалтерские записи в этом случае будут выглядеть следующим образом:

Дт 08.04 Кт 75.01 – отражена согласованная учредителями стоимость объекта основных средств, принимаемого в счет вклада в уставный капитал;

Дт 19 Кт 83 - отражен НДС по принимаемому к учету объекту основных средств;

Дт 01 Кт 08.04 – поступивший объект зачислен в состав основных средств.

Таким образом, проанализировав действующую систему учета поступления основных средств ПАО «Химпласт», можно констатировать, что учет и отчетность в этой области ведутся в соответствии с учетной политикой и требованиями действующих нормативных документов: ПБУ 6/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, НК РФ.

2 Последующая оценка и учет выбытия основных средств

2.1 Учет амортизации и затрат на восстановление основных средств

В бухгалтерском учете основные средства в процессе эксплуатации утрачивают свои технические свойства и качества - изнашиваются и частями по мере износа передают свою стоимость на вновь изготовленную продукцию.

Согласно Положению о бухгалтерском учете «Учет основных средств» ПБУ 6/01, амортизация начисляется по всем объектам основных средств, за исключением жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам лесного хозяйства, продуктивному скоту, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, а так же приобретенным изданиям [10].

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев нахождения его на консервации в период свыше трех месяцев, а также в период осуществления восстановительных работ продолжительностью свыше 12 месяцев [30, с. 114].

В ПАО «Химпласт» начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости объекта. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его выбытия. В отчетном периоде амортизация начисляется независимо от результатов деятельности организации и отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому она относится. Не допускается начисление амортизации сверх первоначальной или восстановительной стоимости объекта.

Амортизация основных средств в ПАО «Химпласт» отражается на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств». Данный счет - пассивный, предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств [20, с. 219].

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет

«Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Сумма начисленной амортизации при выбытии объектов основных средств списывается с дебета счета 02 в кредит счета 01.«Выбытие основных средств» [31, с. 396].

Согласно п. 18 ПБУ 6/01 и Методическим указаниям по учету основных средств амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета производится одним из следующих способов [10, 11]:

- Линейный способ;
- Способ уменьшения остатка;
- Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- Способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Для каждого объекта организация должна использовать только один из способов начисления амортизации, который определяется в момент принятия основного средства на учет и не меняется в течение всего срока полезного использования или до его выбытия.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока использования объекта основных средств при его отсутствии в технических условиях или не установлением в централизованном порядке, производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения, из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды [30, с. 120].

В ПАО «Химпласт» согласно учетной политике для начисления амортизации в бухгалтерском учете применяется линейный метод.

При линейном способе - годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или текущей стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Согласно этому методу амортизируемая стоимость объекта равномерно списывается в течение срока его службы. Метод основан на том, что амортизация зависит только от длительности срока службы [17].

Сроки полезного использования объектов основных средств в ПАО «Химпласт» определены с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 [15], исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы всех планово-предупредительных видов ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

ПАО «Химпласт» при принятии основных средств к налоговому учету руководствуется нормами Налогового Кодекса в части установления срока полезного использования и метода начисления амортизации.

Согласно ст. 258 НК РФ все амортизируемое имущество подразделяется на следующие амортизационные группы в зависимости от срока полезного использования: первая группа от 1 до 2 лет; вторая - от 2 до 3 лет; третья - от 3 до 5 лет; четвертая - от 5 до 7 лет; пятая - от 7 до 10 лет; шестая - от 10 до 15 лет; седьмая - от 15 до 20 лет; восьмая - от 20 до 25 лет; девятая - от 25 до 30 лет; десятая - свыше 30 лет [17].

В НК РФ указано, что классификация основных средств по группам определяется Правительством РФ, а для отдельных видов основных средств, которые не соответствуют приведенным группам, срок полезного использования устанавливается самим налогоплательщиком на основе технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей. Такой подход к классификации объектов основных средств в целях налогообложения является новым для российской практики и соответствует международным нормам.

При этом линейный метод в соответствии с НК РФ используется применительно к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую - десятую группы со сроками полезного использования в интервалах от 20 до 30 лет и свыше 30 лет, независимо от сроков ввода этих объектов в эксплуатацию. По остальным видам основных средств налогоплательщик самостоятельно решает вопрос о применении одного из методов начисления амортизации.

В налоговом учете начисление амортизации основных средств осуществляется двумя методами:

- нелинейным;
- линейным.

В учетной политике ПАО «Химпласт» для целей налогообложения принят линейный метод начисления амортизации.

В соответствии с п.4 ст. 259 НК РФ начисление амортизации по амортизируемому имуществу начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию и согласно п. 5 ст. 259 НК РФ начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо, когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям [17].

Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации при применении линейного метода определяется по формуле:

$$K=1/n *100\%, \quad (1)$$

где К - норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости амортизируемого объекта,

n- Срок полезного использования данного объекта, выраженный в месяцах [17].

В бухгалтерском учете ПАО «Химпласт» начисление амортизации отражается на счетах следующим образом:

Дт08 Кт02 - на сумму амортизации по объектам основных средств, используемых в капитальном строительстве;

Дт23, 25, 26, 29, 44 Кт 02 - на сумму амортизации по объектам производственного и непромышленного назначения;

Дт 91.02 Кт 02 - на сумму амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду.

На предприятии ПАО «Химпласт» имеется станок токарный, первоначальная стоимость которого составляет 200 000 руб. Так как станок относится к пятой амортизационной группе, то срок службы данного станка составляет 8 лет, годовая сумма амортизационных отчислений в течении всего срока будет составлять 25 000 тыс. Начисление амортизации по данному объекту представлено в таблице 1.

Из данной таблицы можно сделать следующие выводы:

1. В течение всех 8 лет амортизационные отчисления одинаковы;
2. Накопленная амортизация увеличивается равномерно;
3. Остаточная стоимость равномерно уменьшается, пока не достигнет нуля.

Чтобы обеспечить на предприятии бесперебойную работу основных средств, необходимо, как систематическое наблюдение за их состоянием в процессе производства (смазка, осмотр), так и их восстановление путем проведения ремонта (текущего или

капитального), модернизации и реконструкции. Содержание объекта основных средств на ПАО «Химпласт» осуществляется с целью поддержания эксплуатационных свойств указанного объекта по средствам его технического осмотра и поддержания его в рабочем состоянии.

Таблица 1 - Линейный способ начисления амортизации (тыс.руб.)

Дата	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1 года	200 000	25000	25000	175000
Конец 2 года	200 000	25000	50000	150000
Конец 3 года	200 000	25000	75000	125000
Конец 4 года	200 000	25000	100000	100000
Конец 5 года	200 000	25000	125000	75000
Конец 6 года	200 000	25000	150000	50000
Конец 7 года	200 000	25000	175000	25000
Конец 8 года	200 000	25000	200000	0

Восстановление же объекта основных средств осуществляется посредством ремонта, достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации.

Затраты на все виды ремонта основных средств относятся к текущим расходам, а затраты на модернизацию и реконструкцию - к капитальным. В зависимости от объема и характера ремонтных работ ремонт основных средств подразделяется на текущий, средний и капитальный.

В процессе текущего и среднего ремонта основных средств производится полная разборка агрегата, ремонт базовых и корпусных деталей, замена или восстановление всех изношенных деталей, сборка, регулирование и испытание.

К капитальному относится ремонт:

- Оборудования и транспортных средств;
- Зданий и сооружений.

Передача основных средств в ремонт, оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма №ОС-2).

Приемка основных средств по окончании ремонта производится по акту о приеме-передаче отремонтированных, модернизированных основных средств (форма №ОС-3).

Ремонт может производиться силами самой организации (хозяйственным способом) или силами сторонних организаций (подрядным способом).

Согласно ст. 260 НК РФ расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. А для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов

равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств [17].

В соответствии с учетной политикой ПАО «Химпласт» затраты на ремонт принимаются в фактических размерах в период осуществления восстановительных работ в составе текущих расходов.

Учет затрат, связанных с реконструкцией и модернизацией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Модернизация обычно представляет собой замену отдельных частей машин и оборудования и их оснащение новыми механизмами.

К реконструкции относится переустройство существующих цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, как правило, без расширения имеющихся зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня и направленное на увеличение производственных мощностей, улучшение качества и изменение номенклатуры продукции.

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств учитываются на счете учета вложений во внеоборотные активы. Эти затраты относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств.

Модернизация (реконструкция) объектов основных средств может производиться силами самой организации и/или силами сторонних организаций.

Силами сторонней организации в июле 2015г. произведен ремонт станка, принадлежащего ПАО «Химпласт», для которого были приобретены запасные части на сумму 2950руб., в том числе НДС-450руб. Стоимость услуги по ремонту на основании договора составляет 3540 руб., в том числе НДС-540 руб. Материалы передаются подрядчику по накладной, которая подписывается представителем подрядчика, имеющем доверенность.

В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие проводки:

Дт 10 Кт 60 - 2500 руб. - оприходованы запасные части, приобретенные для ремонта.

Дт 19 Кт 60 - 450 руб. - учтена сумма НДС;

Дт 60 Кт 51 - 3 500руб. - оплачен счет поставщика;

Дт 68 Кт 19 - 540 руб. - принят к зачету НДС по запчастям;

Дт 10.07 Кт 10 - 25 000 руб. – запасные части переданы подрядчику.

После приема отремонтированного станка и подписания акта выполненных работ делаются проводки:

Дт 23 Кт 60 - 3000руб.- отражена сумма затрат по ремонту без стоимости материалов;

Дт 19 Кт 60 - 540 руб. – отражен входной НДС по услугам на ремонт;

Дт23 Кт 10.07 - 2 500 руб.- включена в затраты по ремонту стоимость материалов, израсходованных подрядчиком на основании акта.

Силами самой организацией произведена замена старого двигателя автомобиля на новый, обладающий большей мощностью. Данная операция признается модернизацией, поэтому влечет частичную ликвидацию автомобиля и последующее увеличение его стоимости на сумму затрат по установке нового двигателя (с учетом стоимости двигателя).

В данном случае были произведены следующие записи по демонтажу и замене двигателя:

Дт 01.09 Кт 01 – отражена частичная ликвидация автомобиля в сумме, приходящейся на стоимость демонтируемого двигателя;

Дт 02 Кт 01.09 - списана часть стоимости демонтируемого двигателя за счет накопленной по нему амортизации;

Дт 91.02 Кт 01.09 - списана остаточная стоимость демонтируемого двигателя;

Дт 91.02 Кт 70, 69, 96, 23 - отражены затраты по демонтажу двигателя;

Дт 10 Кт 91.01 - оприходованы детали, полученные при частичной ликвидации автомобиля;

Дт 91.9 (99) Кт 99 (91.9) - отражен финансовый результат от демонтажа двигателя.

Дт 10.01 Кт 60 - отражена стоимость двигателя согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС);

Дт 19.01 Кт 60 - отражена сумма НДС по вновь приобретенному двигателю;

Дт 60 Кт 51 - произведена оплата за двигатель, включая НДС;

Дт 08.04 Кт 70, 69 - начислена зарплата рабочим, осуществляющим работу по замене двигателя с учетом страховых взносов, предусмотренных законодательством;

Дт 01Кт 08 - увеличена первоначальная стоимость автомобиля;

Дт 68.01 Кт 19.01 - предъявлена к вычету сумма НДС.

Таким образом, оценив учет амортизации основных средств ПАО «Химпласт» и затраты на их восстановление в целях бухгалтерского и налогового учета, можно сделать вывод о том, что учет и отчетность в этой области ведется в соответствии с учетной политикой и требованиями действующих нормативных документов.

2.2 Учет выбытия основных средств

Согласно ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания

услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета [10].

В бухгалтерском учете ПАО «Химпласт» выбытие объекта основных средств признается на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

Основные средства могут выбывать из организации в результате:

- продажи;
- списания в случае морального и физического износа;
- ликвидации при авариях, бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в счет вклада в уставный капитал других организаций;
- недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации;
- передачи по договору мены, дарения и т.п. [32, с. 38].

Начисление амортизации выведенных объектов основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета прекращается во всех вышеперечисленных случаях.

Для определения целесообразности или непригодности основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности их восстановления, а также для оформления необходимой документации на списание объектов в ПАО «Химпласт» приказом ее руководителя создана постоянно действующая комиссия.

Для обобщения информации о выбывающем объекте основных средств к счету 01 «Основные средства» организацией открыт специальный субсчет «Выбытие основных средств».

При этом, независимо от причины выбытия объекта его списание с бухгалтерского учета отражается следующими проводками:

Дт 01.09 «Выбытие основных средств» Кт 01 – списана первоначальная (восстановительная) стоимость выбывающего объекта основных средств;

Дт 02 Кт 01.09 «Выбытие основных средств» - списана часть стоимости выбывающего объекта основных средств за счет накопленной по нему амортизации.

При этом списание остаточной стоимости осуществляется в зависимости от причины на счета 76, 91, 94.

Остаточную стоимость основных средств, которые ликвидируются в ПАО «Химпласт» учитывают в составе прочих расходов. В аналогичном порядке отражаются все затраты, связанные с ликвидацией основного средства.

Дт 91.02 Кт 01. 09 «Выбытие основных средств» - списана остаточная стоимость выбывающего основного средства в результате ликвидации объекта основных средств.

Физическим износом признаются материальное снашивание основного средства, постепенная утрата им первоначальной стоимости в процессе использования или бездействия, вследствие влияния сил природы, а также при чрезвычайных обстоятельствах. Физический износ бывает нескольких видов: механический износ, коррозия металлов, деформация или разрушение сооружений[20, с. 348].

В результате анализа данных технической документации и бухгалтерского учета, комиссия ПАО «Химпласт» приняла решение о ликвидации склада из-за полного физического износа и в связи с истечением срока его полезного использования. Первоначальная стоимость здания составляла 8 000 000 руб., на момент списания здания по нему была полностью начислена амортизация в сумме 8 000 000 руб. Остаточная стоимость склада на момент его списания равна нулю. При выбытии здания были приняты на учет оставшиеся материалы (ворота, батареи, трубы) по рыночной стоимости на дату списания, составляющей - 90 000 руб.

Дт 01.09«Выбытие основных средств» Кт 01.01 - 8 000 000 руб.- списана первоначальная стоимость ликвидируемого склада;

Дт 02 Кт 01. 09 «Выбытие основных средств» - 8 000 000 руб. - списана сумма амортизации, начисленная по зданию на дату списания;

Дт 10 Кт 91.01 – 90 000 приняты к учету материалы, оставшиеся после списания;

Дт 91.02 Кт 70, 69, 96, 23 – 190 000 отражены затраты по разборке здания;

Дт 99 Кт 91.09 - 100 000 руб.- определен финансовый результат от ликвидации склада.

В соответствии с п. 31 ПБУ 6/01 доходы и расходы от списания с бухгалтерского счета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Передача основных средств на безвозмездной основе может происходить между взаимозависимыми лицами[10].

Безвозмездная передача имущества в рамках оказания благотворительной помощи освобождается от налога на добавленную стоимость. Для подтверждения освобождения от НДС с операцией в рамках благотворительной помощи передающая сторона должна иметь следующие документы: договор организации с получателем благотворительной помощи; копии документов, подтверждающие принятие на учет получателем имущества [31, с. 271].

ПАО «Химпласт» передает в безвозмездное пользование детскому дому компьютер стоимостью 30 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту передачи - 15 000 руб. Компьютер был передан по остаточной стоимости, которая соответствует его рыночной цене. Сумма НДС, которая была начислена, составила: $(30\,000 - 15\,000) \times 18\% = 3000$ руб.

Убыток от безвозмездной передачи компьютера составит:
 $3\ 000 + 30\ 000 - 15\ 000 = 18\ 000$ руб. Данная операция оформляется проводками:

Дт 01.09 «Выбытие основных средств» Кт 01 - 30 000 руб. - списана первоначальная стоимость переданного компьютера;

Дт 02Кт 01.09 «Выбытие основных средств» - 15 000 руб. - списана часть стоимости переданного компьютера за счет накопленной по нему амортизации;

Дт 91.02 Кт 01.09 «Выбытие основных средств» - списана остаточная стоимость переданного компьютера;

Дт 91.02 Кт 68 -3000 руб. начислен НДС от документально подтвержденной стоимости переданного компьютера;

Дт 99 Кт 91.09 - 18 000 руб.- отражен убыток от передачи компьютера.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского счета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов [19, с. 9].

Инвентаризация на ПАО «Химпласт» согласно учетной политике организации проводится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95г. № 49, а также в соответствии со стандартами предприятия, устанавливающими порядок инвентаризации материальных ценностей [11].

Инвентаризация основных средств осуществляется комиссией при обязательном участии материально-ответственных лиц в отношении следующих объектов бухгалтерского учета:

- основных средств и нематериальных активов - один раз в три года, не ранее 1 октября текущего года;

- сырья и прочих материальных ценностей - ежегодно (не ранее 1 октября текущего года) и, кроме того, периодически в течение года по графику, утвержденному руководителем предприятия.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объекта и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические и эксплуатационные показатели. При инвентаризации зданий и сооружений комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в

годовом бухгалтерском отчете. Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, выявленные при инвентаризации, на счетах бухгалтерского учета отражаются следующим образом: излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма включается в состав прочих доходов организации.

Операции по отражению в бухгалтерском учете неучтенного объекта основных средств оформляется проводками:

Дт 08.04 Кт 91.01 - отражена рыночная стоимость неучтенного объекта основных средств;

Дт 01 Кт 08.04 - объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости;

Дт 91.09 Кт 99 - определен финансовый результат при принятии к учету выявленного при инвентаризации неучтенного объекта [26, с. 481].

Для списания недостач используется субсчет 01.09 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость недостающего основного средства, а в кредит - сумма накопленной амортизации. Остаточная стоимость основных средств списывается в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

На предприятии ПАО «Химпласт» при проведении инвентаризации была выявлена недостача одного насоса Н-25, виновным был признан начальник смены Иванов К.И. Виновное лицо добровольно возмещает ущерб исходя из рыночной стоимости недостающего объекта. В данной ситуации произведены следующие записи:

Дт 01.09 «Выбытие основных средств» Кт 01.01 - списана первоначальная стоимость насоса;

Дт 02 Кт 01.09 «Выбытие основных средств» - списана часть стоимости недостающего объекта за счет накопленной по нему амортизации;

Дт 94 Кт 01.09 «Выбытие основных средств» - списана остаточная стоимость насоса;

Дт 73.02 Кт 94 - фактическая сумма ущерба отнесена на виновное лицо;

Дт 73.02 Кт 98.04 – отнесена на виновное лицо сумма разницы между рыночной и остаточной стоимостью насоса;

Дт 50 Кт 73.02 - внесены денежные средства Ивановым К.И. в погашение задолженности по возмещению ущерба;

Дт 98.04 Кт 91.01 - учтена в составе прочих доходов положительная разница между суммой ущерба, подлежащих взысканию и фактической суммой ущерба;

Дт 91.09 Кт 99 - определен финансовый результат.

При отсутствии виновного лица, а также при наличии недостатков основных средств во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, списание недостатков и потерь от порчи основных средств производится на счет 91.

Допустим, что организацией выявлена недостача объекта основных средств при отсутствии виновного лица. При этом отсутствие виновного лица подтверждается только решением следственных органов или виновное лицо имеется, но суд отказал во взыскании убытков с него вследствие необоснованности исков. В этих случаях организация, хотя и списывает убытки на финансовые результаты, но не имеет права уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, так как такое право дается лишь тогда когда суд состоялся, но вынес обвиняемому оправдательный приговор.

Дт01.09«Выбытие основных средств» Кт01.01 - списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств, выявленного при инвентаризации;

Дт 02 Кт 01.09 «Выбытие основных средств» - списана часть стоимости недостающего объекта за счет накопленной по нему амортизации;

Дт 94 Кт 01.09«Выбытие основных средств» - списана остаточная стоимость насоса;

Дт 91.02 Кт 94 - списан ущерб от недостачи объекта основных средств;

Дт 99 Кт 91.09- определен финансовый результат [26, с. 483].

В случаях, когда имеется решение суда о признании виновного лица недееспособным (неплатежеспособным), организация имеет право признавать убытки от недостатков, потерь и хищения имущества, отнесенные на финансовый результат организации и уменьшить налогооблагаемую прибыль на сумму понесенных убытков.

В анализируемом периоде на предприятии ПАО «Химпласт» выбытие основных средств в результате продажи, ликвидации при авариях, бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях не осуществлялось, но группа проводок на списание предусмотрена.

Реализация основных средств осуществляется по договору купли-продажи. В бухгалтерском учете финансовым результатом от реализации объекта основных средств признается разница между его продажной ценой и остаточной стоимостью объекта, увеличенной на сумму понесенных организацией затрат по его продаже.

Дт76Кт 91.01 - начислена выручка от реализации объекта основных средств;

Дт 91.02 Кт 68 - отражен НДС по проданному основному средству;

Дт01.09«Выбытие основных средств» Кт01.01 - списана первоначальная стоимость реализуемого объекта основных средств;

Дт 02 Кт 01.09 «Выбытие основных средств» - списана часть стоимости реализуемого объекта за счет накопленной по нему амортизации;

Дт 91.02 Кт 01.09 - «Выбытие основных средств» - списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств;

Дт 91.02 Кт 23,76 – отражены затраты, понесенные организацией в связи с реализацией объекта основных средств;

Дт 91.09 (99) Кт 99 (91.09) - определен и списан финансовый результат от реализации основных средств.

При выбытии основных средств по причине аварии, пожара, кражи, стихийных бедствий на основании акта о ликвидации основных средств составляются следующие бухгалтерские записи:

Дт 01.09«Выбытие основных средств» Кт01.01 - списана первоначальная стоимость объекта основных средств, уничтоженного в результате чрезвычайных обстоятельств;

Дт 02 Кт 01.09 «Выбытие основных средств» - списана часть стоимости уничтоженного объекта за счет накопленной по нему амортизации;

Дт 94 Кт 01.09«Выбытие основных средств» - списана остаточная стоимость списанного объекта;

Дт 91.02 Кт 94 - списан ущерб от недостачи объекта основных средств;

Дт 76.01 Кт 91.01 - отражена сумма страховых возмещений;

Дт 99 (91.09) Кт 91.09 (99) – отражен и списан финансовый результат по уничтоженному в результате чрезвычайного события объекту основных средств.

Таким образом, при анализе предоставленных документов установлено, что в части ведения учета основных средств учетная политика соответствует требованиям законодательства и методологии бухгалтерского учета, но при изучении ведения бухгалтерского учета основных средств были обнаружены следующие недочеты:

1) в соответствии с учетной политикой основные средства стоимостью до 40 000 тыс. руб. учитываются в составе и аналогично МПЗ, т.е. списываются единовременно на расходы организации. Однако изменение учетной категории объекта не приводит к исчезновению расходов, связанных с содержанием, ремонтом или модернизацией объектов основных средств. Одновременно возникают проблемы, связанные с признанием данных расходов, т.к. не выполняется пункт ст. 272 НК РФ об экономическом обосновании и документальном подтверждении расходов. Следует учитывать и тот факт, что с 01.01.2016 года стоимостной лимит для признания активов амортизируемым имуществом для целей налогообложения увеличен до 100 тысяч рублей, а бухгалтерском учете он не претерпел изменений и по-прежнему составляет 40 тысяч рублей. Следовательно, независимо от наличия или отсутствия стоимостного лимита в бухгалтерском учете, возникновение разниц между данными бухгалтерского и налогового учета неизбежны.

Поэтому организации предлагается отказаться от установления стоимостного лимита для целей бухгалтерского учета, амортизировать основные средства в общеустановленном порядке, несмотря на необходимость применения норм ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», и возникновению налогооблагаемой временной разницы и соответствующего ей отложенного налогового обязательства (ОНО), а также использовать налоговый регистр для правильного исчисления налога на прибыль (Приложение М).

2) затраты на ремонт основных средств отражаются в учете только по мере устранения возникших поломок, что приводит к резкому росту затрат на производство продукции. Для устранения колебаний себестоимости произведенной продукции по периодам предлагается внедрить в организацию производственного процесса систему планово-предупредительного ремонта, что позволит равномерно учитывать затраты по периодам. Данные предложения должны найти свое отражение, как в плане производственных расходов предприятия, так и в учетной политике организации.

3 Анализ основных средств ПАО «Химпласт»

3.1 Анализ структуры и состояния основных средств

Бухгалтерская отчетность позволяет достаточно подробно анализировать состояние и изменение ключевого элемента производственного потенциала предприятия - основных средств.

Анализ обеспеченности организации основными средствами осуществляется путем сравнения фактического наличия основных средств с плановой потребностью по их основным видам и назначению в соответствующих единицах измерения.

Задачами анализа основных средств являются:

- изучение технологической структуры и состава основных средств, технического состояния и темпов обновления основных средств;
- обеспеченность организации основными средствами;
- определение степени эффективности и интенсивности использования основных средств.

Для изучения состава и динамики основных средств используется сравнительный анализ, который основан на сопоставлении абсолютных и относительных показателей бухгалтерского баланса с аналогичными показателями предшествующих периодов.

В основе анализа лежат комплексные методики разных авторов: Шеремета А.Д., Савицкой С.Н., Гиляровской Л.Т. и др.[33, 34, 35].

Для данного анализа представляет интерес активная часть основных средств. К активной части в ПАО «Химпласт» относятся основные средства, которые непосредственно заняты в технологическом процессе химического производства:

- сооружения (градирни, трансформаторные подстанции и т.д.);
- машины и оборудования (электролизеры, реакторы-полимеризаторы, катализаторы, циклонные сушилки, станки т.п.);
- передаточные устройства (трубопровод, сеть канализации и т.п.);
- транспортные средства (подъемники, автокары и т.д.).

Рост активной части основных производственных средств рассматривается как позитивная тенденция.

Комплексный анализ основных средств обычно начинают с изучения состава основных средств, их движения, структуры.

Савицкая С. Н. предлагает проведение анализа основных средств осуществлять в следующей последовательности: анализ обеспеченности предприятия основными средствами, анализ структуры основных средств, анализ эффективности и интенсивности использования основных средств, изучение причин сверхплановых целодневных и внутрисменных простоев, изменения коэффициента сменности и среднечасовой выработки оборудования [34, с.210].

Изменения наличия основных средств в течение года бывают значительны и представляют интерес с точки зрения анализа обеспеченности организации основными средствами, процесса их обновления и технического состояния. Исследуя динамику основных средств нельзя ограничиться анализом изменений среднегодового наличия основных средств в целом и по их группам. Анализ движения основных средств включает изучение процессов их выбытия и обновления, которое проводится как в абсолютном выражении, так и с помощью относительных показателей.

Поскольку в процессе анализа движения основных средств важен не только процесс их обновления и выбытия в целом, но и по отдельным группам (особенно по группам, составляющим активную часть основных средств) показатели движения основных средств вычисляют не только в целом по основным фондам, но и по отдельным их группам.

При проведении анализа основных фондов используют следующие стандартные приемы анализа:

- горизонтальный анализ - заключается в сравнении данных отчетного периода с показателями предыдущего периода. Затем определяются изменения за анализируемый период, как в процентном отношении, так и в абсолютных величинах;
- вертикальный анализ - заключается в определении доли каждого элемента в общей величине исследуемого показателя;
- трендовый анализ - сравнение каждого показателя с рядом предшествующих периодов в определении тренда, с помощью которого определяется прогноз на будущее;
- коэффициентный метод (расчет финансовых коэффициентов) – расчет значений коэффициентов путем соотношения значений различных показателей;
- факторный анализ - это методика комплексного и системного изучения воздействия факторов на величину результативных показателей. В зависимости от формы связи между результативными и факторными (частными) показателями различают детерминированный и стохастический анализ [36, с. 72].

Для анализа наличия, состава и структуры основных средств ПАО «Химпласт» построим таблицы на основе данных бухгалтерского баланса (форма №1) за 2013-2015гг., отчета о финансовых результатах за 2013-2015гг. и «Пояснения к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах», и проведем вертикальный и горизонтальный анализ (Приложения К-Л).

Как видно, состав основных средств предприятия представлен почти всеми видами основных средств. Активная часть основных средств за 2013 год в стоимостном выражении составила 5286918 тыс. руб. или 76,9%, соответственно доля пассивной части -1591643 тыс. руб. или 23,1%. В 2014 году активная часть основных средств увеличилась и составила 5603655 тыс. руб. или 76,4% от общей стоимости основных средств, а доля пассивной части увеличилась на 135590 тыс. руб. или на 0,5%. В 2015 году активная часть основных средств увеличилась на 2,98% от общей стоимости основных средств и составила 6687567 тыс. руб. или 79,38%, соответственно доля пассивной части увеличилась на 9966 тыс. руб. или на 0,57%. Таким образом, структура основных средств является прогрессивной, т.к. на конец 2015 года около 80% основных средств составляют активную часть.

Анализ состава и структуры основных средств ПАО «Химпласт» показал, что наибольшую долю в структуре основных средств за 2013-2015 гг. занимают машины и оборудование. Так, например, в 2013 году показатель «машины и оборудование» составил на начало года 50,1% (3126115 тыс. руб.), на конец года - 48,6% (3343628 тыс. руб.), в 2014 году - на начало года 48,6% (3343628 тыс. руб.), на конец года - 48,2% (3533878 тыс. руб.), а в 2015 году – на начало года 48,2,% (3533878 тыс. руб.), на конец года - 51,6% (4347750 тыс. руб.). Сооружения и передаточные устройства в 2013 году занимают 25,5% (1751379 тыс. руб.), в 2014 году - 25,58% (1875422 тыс. руб.), а в 2015 году – 25,43% (2142155 тыс. руб.). Увеличение данных показателей обеспечивается превышением поступления основных средств над их выбытием, что является положительным моментом, т.к. для любого предприятия необходим рост удельного веса активной части основных фондов.

Результаты анализа также показывают, что стоимость основных средств в ПАО «Химпласт» за 2014 год по сравнению с 2013 годом увеличилась на 452727 тыс. руб., а в 2015 году стоимость основных средств увеличилась на 1094062 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. Данное увеличение в 2015 году произошло за счет увеличения строительства зданий на 9376 тыс. руб. (или на 0,55%), сооружений на 266733 тыс. руб. (или на 14,2%), и поступления машин и оборудования на 813872 тыс. руб. (или на 23%), транспортных средств на 3307 тыс. руб. (или на 1,7%).

Таким образом, особенностью данного производства является то, что в состав активной части основных средств входят сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства. Поэтому, наибольшее увеличение произошло в активной части основных средств за счет строительства сооружений, приобретения машин и оборудования.

Большое значение имеет анализ движения основных производственных фондов, который проводится по данным «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Химпласт» за 2013-2015гг.» Выбытие старого оборудования и ввод в эксплуатацию нового - это движение основных средств.

Для характеристики движения основных средств рассчитываются следующие показатели [35, с. 201]:

1) Наличие. Определяется стоимость основных средств по полной первоначальной стоимости: $F_k = F_n + F_{п} - F_{в}$, (2)

где F_k - стоимость (наличие) основных средств на конец отчетного периода;

F_n - стоимость (наличие) основных средств на начало отчетного периода;

$F_{п}$ - стоимость поступивших основных средств;

$F_{в}$ - стоимость выбывших основных средств.

2) Движение.

1. Коэффициент поступления основных средств - это отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода или к среднегодовой стоимости за период:

$$K_{\text{поступл}} = \frac{\text{стоимость поступивших основных средств}}{\text{стоимость основных средств на конец года}}; \quad (3)$$

2. Коэффициент обновления - это отношение стоимости новых основных средств, поступивших в организации в отчетном периоде, к стоимости основных средств на конец отчетного периода:

$$K_{\text{обн}} = \frac{\text{стоимость нов.основных средств}}{\text{стоимость основных средств на конец года}}; \quad (4)$$

Очевидно, что коэффициент обновления не может быть больше коэффициента поступления. Однако, чем ближе их значение, тем лучше будет состояние основных средств организации, поскольку в этом случае организация приобретает новые основные средства.

3. Коэффициент выбытия – это отношение стоимости выбывших в течение отчетного периода основных средств к среднегодовой стоимости основных средств или к стоимости основных средств на начало периода:

$$K_{\text{выб}} = \frac{\text{стоимость выбывших основных средств}}{\text{стоимость основных средств на начало года}}; \quad (5)$$

4. Коэффициент прироста – это отношение суммы прироста основных средств к стоимости основных средств на начало периода или среднегодовую стоимость:

$$K_{\text{прир}} = \frac{\text{прирост основных средств в течение года}}{\text{стоимость основных средств на начало года}}; \quad (6)$$

5. Коэффициент ликвидации:

$$K_{\text{ликвид.}} = \frac{\text{основные фонды ликвидированные}}{\text{основные фонды на начало года}}; \quad (7)$$

6. Темп прироста стоимости и показателя интенсивности замены основных средств.

3) Техническое состояние. Используются следующие показатели оценки технического состояние основных средств:

1. Коэффициент износа - это отношение суммы начисленного износа основных средств к первоначальной стоимости основных средств на соответствующую дату:

$$K_{\text{износа}} = \frac{\text{амортизация}}{\text{первоначальная стоимость}}; \quad (8)$$

2. Коэффициент годности - это отношение остаточной стоимости основных средств к первоначальной стоимости основных средств:

$$K_{\text{годности}} = \frac{\text{остаточная стоимость}}{\text{первоначальная стоимость}}; \quad (9)$$

$$\text{или } K_{\text{годности}} = 1 - K_{\text{износа}}, \quad (10)$$

сумма этих коэффициентов составляет 1, то есть они являются взаимодополняющими.

$$3. \text{ Средний возраст оборудования (лет): } \bar{X} = \sum X_c \cdot УД_i, \quad (11)$$

где X_c – середина интервала i -ой группы оборудования; $\bar{X} = \sum X_c \cdot УД_i$ - соответственно верхнее и нижнее значение интервала группы; $УД$ – удельный вес оборудования каждой интервальной группы в общем количестве. [35, с.202]

По методике А.Д. Шеремета анализ движения основных средств проводится только на основе таких относительных показателей, как коэффициенты поступления, ввода основных средств, обновления, выбытия, прироста [33, с.117].

Согласно этой методике проведем анализ движения основных средств ПАО «Химпласт» за период с 2013- 2015 гг., который представлен в таблице 2.

В результате проведенного анализа использования основных средств с 2013 по 2015гг. можно сделать вывод о том, что в течение 2013-2014гг. наблюдается снижение воспроизводства основных средств, о чем свидетельствует отрицательная динамика коэффициентов поступления, обновления, прироста. Коэффициент поступления основных фондов снизился на 0,01 в 2014 году по сравнению с 2013 годом. Коэффициент обновления в 2014 году снизился на 0,005 по сравнению с 2013 годом. Коэффициент выбытия основных фондов имеет положительную динамику, что свидетельствует о том, что стоимость основных фондов снижается в 2014 году по сравнению с 2013 годом. Данный коэффициент вырос на 0,006 и составляет в 2014 году 0,009.

В течение 2014-2015 гг. наблюдается повышение эффективности использования основных фондов и увеличение объема продукции, о чем свидетельствует положительная динамика коэффициентов поступления, обновления, выбытия и прироста. Коэффициент поступления основных средств в ПАО «Химпласт» вырос в 2015 году - на 0,04 по сравнению с 2014 годом и составляет 0,1%. Коэффициент обновления в 2015 году вырос на 0,015% по

сравнению с 2014 годом и составляет 0,08%. Коэффициент выбытия основных средств также вырос в 2015 году на 0,004% по сравнению с 2014 годом и составил 0,013%.

На основании сравнения коэффициентов поступления и выбытия основных средств можно сделать вывод, о том, что в отчетном периоде ПАО «Химпласт» коэффициенты обновления всех основных фондов опережают коэффициенты выбытия. Это свидетельствует о том, что обновление основных фондов осуществляется главным образом за счет нового строительства, а не за счет замены старых, изношенных фондов, что приводит к накоплению устаревшего оборудования и сдерживает рост экономической эффективности основных фондов.

Таблица 2 - Анализ движения основных средств ПАО «Химпласт» за 2013-2015гг.

№ п/п	Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Изменения 2013-2014гг.	Изменения 2014-2015гг.
1	Основные средства на начало года, тыс.руб.	6234878	6878561	7331288	643683	452727
2	Поступило основных средств, тыс.руб.	665895	515924	1191740	-149941	675816
3	Выбыло основных средств, тыс.руб.	22174	63197	97862	41023	34665
4	Прирост основных средств, тыс.руб.	643683	452727	1093878	-190956	641151
5	Основные средства на конец года, тыс.руб.	6878561	7331288	8425166	3452727	1093878
6	Коэффициент поступления	0,07	0,06	0,1	-0,01	0,04
7	Коэффициент обновления	0,07	0,065	0,08	-0,005	0,015
8	Коэффициент выбытия	0,003	0,009	0,013	0,006	0,004
9	Коэффициент прироста	0,10	0,07	0,15	-0,03	0,08

Для получения более полной картины необходимо сопоставить динамику поступления основных средств и динамику их выбытия. Это осуществляется с помощью расчета коэффициента прироста основных средств.

В данной организации коэффициент прироста в 2014 году уменьшился на 0,03% по сравнению с 2013 годом, что говорит о замедлении процесса обновления основных фондов. А в 2015 году коэффициент прироста вырос на 0,08% по сравнению с 2014 годом и составляет 0,15%. Таким образом, положительным фактом в хозяйственной деятельности предприятия следует отметить прирост основных фондов. Это означает, что предприятие инвестирует средства в основные фонды, проявляет заботу о расширении производства и увеличении объема продукции.

Для оценки качественного состояния или производственной способности основных средств на определенную дату используют коэффициент годности и износа основных средств. Увеличение коэффициентов износа означает ухудшение состояния основных средств предприятия. Но следует учитывать, что этот коэффициент не отражает фактической изношенности основных средств, а коэффициент годности не дает точной оценки их текущей стоимости, например, при консервации оборудования. Физически в этом случае основные средства не изнашиваются, но общая сумма их износа увеличивается. Что касается текущей стоимостной оценки основных средств, она зависит от ряда факторов, в частности от состояния конъюнктуры и спроса, и поэтому может отличаться от оценки, полученной при помощи коэффициента годности [37, с. 259].

На сумму износа основных средств большое влияние оказывает принятая на предприятии система начисления амортизации. При существующей в настоящее время системе учета и отчетности коэффициенты износа и годности дают лишь условную оценку состояния основных средств в их общей массе, что существенно ограничивает возможность использования этих показателей для анализа.

В процессе детализации анализа выделяют износ по активной и пассивной части основных средств.

Рассмотренные показатели исчисляются, как правило, по данным «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Воспользуемся методикой анализа технического состояния основных средств Шеремета А.Д. Согласно данной методике, анализ технического состояния основных средств в основном характеризуется двумя коэффициентами: коэффициент износа, коэффициент годности [33, с. 117].

Рассчитаем данные показатели по анализируемой организации за 2013- 2015 гг. в таблице 3.

Оценивая данные по состоянию на 2013-2015 гг. видно, что степень изношенности активной части основных средств организации довольно высока. В 2014 году показатель вырос на 0,3% по сравнению с 2013 годом и составил 42,8% и в отчетном периоде увеличился на 0,4% по сравнению с 2014 годом и составил 43,2%. Данный рост степени износа активной части основных средств труда в результате их непосредственной эксплуатации в ходе изготовления продукции привел к снижению уровня их годности. Так, коэффициент годности активной части основных средств в 2013 году составил 57,3%, в 2014 году – 57,2%, а в 2015 году 56,8%, что на 0,5% ниже, чем в 2013 году. Таким образом, необходимо более интенсивное обновление основных фондов, особенно их активной части.

Таблица 3 - Анализ технического состояния основных средств ПАО «Химпласт»

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение 2013-2014гг	Абсолютное отклонение 2014-2015гг
Первоначальная стоимость ОС, тыс.руб.	6234848	7331288	8425166	1096440	1093878
Амортизация ОС, тыс.руб.	3204257	3628874	4169768	424617	540894
Остаточная стоимость ОС, тыс.руб	3674561	3702414	4255398	27853	552984
Первоначальная стоимость активной части ОС, тыс.руб.	4673549	5603655	6687567	930106	1083912
Амортизация активной части ОС, тыс.руб.	2403000	3139892	3642087	736892	502195
Остаточная стоимость активной части ОС, тыс.руб.	2532994	2463763	3045480	-69231	581717
Коэффициент износа ОС, %	49,3	49,5	49,5	0,2	-
Коэффициент износа активной части ОС, %	42,5	42,8	43,2	0,3	0,4
Коэффициент годности ОС, %	50,1	50,5	50,5	0,4	-
Коэффициент годности активной части ОС, %	57,3	57,2	56,8	-0,1	-0,4

3.2 Анализ эффективности использования основных средств

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

Для определения эффективности использования основных фондов применяются такие показатели, как фондоотдача, фондовооруженность, фондоемкость, фондорентабельность и др. Критерии определения отдельных показателей закреплены в отраслевых требованиях составления отчетности, а также в требованиях к составлению обязательной статистической отчетности [38, с. 194].

Показатели эффективности использования основных средств Шеремет А.Д. предлагает включать в факторные модели анализа финансовых результатов. При заданном техническом уровне и структуре основных производственных средств увеличение выпуска продукции, снижение себестоимости и рост накоплений предприятий зависит от степени их использования[33, с.128].

В процессе анализа изучают динамики перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводят межхозяйственные сравнения.

Фондоотдача характеризует объем произведенной продукции на единицу стоимости основных фондов. На изменение уровня фондоотдачи оказывает влияние ряд факторов. Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных средств, являются: изменение доли активной части в общей их сумме [39, с. 205].

Расчет показателя фондоотдачи осуществляется по формуле:

$$\Phi_o = \frac{B}{C_{ср\text{г}}}, \quad (12)$$

где Φ_o – фондоотдача;

B – выручка от продаж;

$C_{ср\text{г}}$ – среднегодовая стоимость основных средств.

При проведении анализа фондоотдачи необходимо дать оценку выполнения плана, изучив динамику за несколько периодов, выявить и количественно измерить факторы изменения фондоотдачи, рассчитать резервы ее роста. Резервы роста фондоотдачи связаны с мобилизацией как экстенсивных факторов – увеличение времени полезного использования машин и оборудования, так и интенсивных факторов – повышение производительности труда в единицу времени.

Для оценки эффективности использования основных средств предприятия Савицкая Г.В. предлагает рассчитать также следующие показатели [34, с.407]:

1. Фондоёмкость для всех основных средств и их активной части – это обратный показатель фондоотдачи, устанавливающий влияние использования техники на каждом производственной участке на обобщающий показатель использования основных средств;

$$\Phi_e = \frac{C_{ср\text{г}}}{B}, \quad (13)$$

где Φ_e – фондоёмкость;

$C_{ср\text{г}}$ – среднегодовая стоимость основных средств.

B – выручка от продаж;

2. Фондорентабельность всех основных средств и их активной части определяются отношением прибыли от продаж к среднегодовой стоимости всех основных средств или их активной части и показывает количество получаемой прибыли, приходящий на 1 руб. стоимости.

$$\Phi_p = \frac{\Pi}{C_{ср\text{г}}}, \quad (14)$$

где Φ_p – фондорентабельность;

Π – прибыль от продаж;

$C_{ср\text{г}}$ – среднегодовая стоимость основных средств.

Проведем анализ эффективности использования основных средств ПАО «Химпласт» за 2013 -2015 гг. в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ эффективности использования основных средств ПАО «Химпласт»

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения 2013-2014гг.	Отклонения 2014-2015гг.
Выручка от продаж, тыс.руб.	9654857	9303967	10322547	-3509890	1018580
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	6556719,5	7104924,5	7878227	548205	773302,5
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс.руб.	4980233,5	5445287	6145611	465053,5	700324
Прибыль от продаж, тыс.руб.	1860124	1830725	1480821	-29399	-349904
Фондоотдача всех основных средств	1,472	1,309	1,310	-0,163	0,001
Фондоотдача активной части основных средств	1,93	1,709	1,68	-0,221	-0,029
Фондоемкость всех основных средств	0,68	0,7636	0,7632	0,0836	-0,0004
Фондорентабельность основных средств,%	28	26	19	-2	-7

Из таблицы 4 видно, что эффективность использования основных средств на анализируемом предприятии за период 2013 – 2015 гг. ухудшилась в связи с уменьшением прибыли от продаж. Так в 2013 году прибыль составила 1860124 тыс. руб., в 2014 – 1830725 тыс. руб., в 2015 – 1480821 тыс. руб.

Общая фондоотдача от использования 1 руб., затраченного на основные фонды в 2013г. составила 1,472 руб. проданной продукции, в 2014г. произошло уменьшение фондоотдачи на 0,163 руб. и в отчетном 2015 году произошло увеличение на 0,001 руб. Увеличение фондоотдачи ведет к относительной экономии производственных основных средств и увеличению объема выпускаемой продукции.

Снижение фондоотдачи активной части основных средств говорит о том, что в отчетном году с 1 руб. стоимости активной части основных средств получено на 0,029 руб. меньше, чем в 2014 году и на 0,192 руб. меньше, чем в 2013г.

Для получения 1 руб. выручки необходимо было затратить на основные фонды в 2013 г. – 0,68 руб., в 2014г. – 0,7636 руб., что больше, чем в отчетном 2015 году на 0,0004 руб. Это свидетельствует о том, что потребность в основных фондах в отчетном году снизилась незначительно.

Таким образом, снижение фондоотдачи активной части основных средств было вызвано неполным использованием наличного и установленного оборудования, а также снижением коэффициента сменности и внутрисменными простоями оборудования. В целом под влиянием этих факторов рост фондоотдачи составил 0,001 руб.

Рассчитав фондорентабельность можно сделать вывод о том, что в отчетном году произошло уменьшение фондорентабельности по сравнению с предыдущими годами. Уменьшение фондорентабельности в динамике при одновременном увеличении фондоотдачи говорит о значительном увеличении затрат ПАО «Химпласт» в 2015 году.

Согласно методике Савицкой Г.В. [34, с.405] с фондоотдачей в тесной взаимосвязи находится другой показатель – фондовооруженность труда.

Фондовооруженность – экономический показатель, характеризующий оснащенность работников предприятий сферы материального производства основными производственными средствами. Рост этого показателя является результатом научно – технического прогресса, повышение производительности труда, то есть ввода более технологичного оборудования. Рост фондовооруженности обеспечивает повышение производительности труда, рентабельности производства, снижение себестоимости продукции, улучшение ее качества.

Фондовооруженность труда определяется как соотношение среднегодовой стоимости основных промышленно - производственных средств (по первоначальной оценке) к среднегодовой численности работающих. Она отражает степень обеспеченности рабочих основными средствами.

Техническая вооруженность как отношение среднегодовой стоимости активной части основных средств к среднегодовой численности рабочих. Анализ фондовооруженности ПАО «Химпласт» за 2013-2015 гг. представлен в таблице 5.

Анализируя таблицу 5 можно сказать, что в ПАО «Химпласт» на фоне снижения численности рабочих увеличилась техническая фондовооруженность за отчетный год по сравнению с прошлым годом. Увеличение общей фондовооруженности связано с единовременным увеличением среднегодовой стоимости основных средств в отчетном периоде на 773302,5 тыс. руб. и одновременно уменьшением среднесписочной численности работающих на 336 чел в наиболее заполненной смене за счет внедрения многостаночного

обслуживания, освоения смежных профессий, широкой механизации и автоматизации производства. Степень оснащенности труда рабочих остается на высоком уровне.

Таблица 5 - Анализ фондовооруженности ПАО «Химпласт» за 2013-2015гг.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения 2013-2014гг.	Отклонения 2014-2015гг.
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	6556719,5	7104924,5	7878227	548205	773302,5
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс.руб.	4980233,5	5445287	6145611	465053,5	700324
Среднесписочная численность работающих, чел.	3960	3914	3578	-46	-336
Среднесписочная численность рабочих, чел.	3928	3896	3560	-32	-336
Общая фондовооруженность, тыс.руб./чел	1655,7	1815,3	2201,85	159,6	386,55
Техническая фондовооруженность, тыс.руб./чел	1267,8	1397,7	1726,3	129,9	328,6
Выручка от продаж, тыс.руб.	9654857	9303967	10322547	-350890	1018580
Производительность труда, тыс.руб.	1834,9	2377,1	2885	542,2	507,9
Доля активной части объектов основных средств	0,753	0,76	0,79	0,007	0,03

Н.П.Любушин предлагает определить влияние на фондоотдачу основных средств фондовооруженности и производительности труда [40, с. 249]. Для этого в таблице 6, 7 проведем факторный анализ основных средств способом цепных постановок по модели:

$$F_o = \frac{ПТ}{Фв}, \quad (15)$$

где F_o – фондоотдача основных средств;

ПТ – производительность труда;

$Fв$ – фондовооруженность труда.

Как видно из расчетов в результате увеличения производительности труда фондоотдача увеличилась на 0,288 руб. в 2014г. и на 0,279 руб. в 2015г., увеличение фондовооруженности привело к снижению фондоотдачи на 0,125 руб. в 2014г. и на 0,278 руб. в 2015г. В результате влияния обоих факторов фондоотдача всех основных средств в

отчетном году увеличилась на 0,001руб. или на 0,1%, так как темпы роста производительности опережают темпы роста фондовооруженности.

Таблица 6 - Факторный анализ фондоотдачи основных средств ПАО «Химпласт» за 2013-2014гг.

№ п/п	Расчет	ПТ	Фв	Фо	Размер влияния	Факторы
1	Базисный	1834,9	1655,7	1,1082	-	-
2	Условный 1	2377,1	1655,7	1,3962	0,288	ПТ
4	Отчетный	2377,1	1815,3	1,2712	-0,125	Фв

Таблица 7 - Факторный анализ фондоотдачи основных средств ПАО «Химпласт» за 2014-2015гг.

№ п/п	Расчет	ПТ	Фв	Фо	Размер влияния	Факторы
1	Базисный	2377,1	1815,3	1,3097	-	-
2	Условный 1	2885	1815,3	1,5892	0,2795	ПТ
4	Отчетный	2885	2201,85	1,3103	-0,2789	Фв

Уровень фондоотдачи основных средств зависит от двух факторов [41, с. 312]:

- от структуры основных средств;
- от изменения фондоотдачи активной части.

В таблице 8 проведем факторный анализ фондоотдачи по модели:

$$F_o = d \cdot f_{\text{акт}}, \quad (16)$$

где F_o - фондоотдача основных средств;

d - доля активной части основных средств;

$f_{\text{акт}}$ - фондоотдача активной части

Таблица 8 - Исходные данные для проведения факторного анализа фондоотдачи ПАО «Химпласт»

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения 2013-2014гг.	Отклонения 2014-2015гг.
Фондоотдача основных средств	1,472	1,309	1,310	-0,163	0,001
Доля активной части основных средств	0,753	0,76	0,79	0,007	0,03
Фондоотдача активной части основных средств	1,93	1,723	1,750	-0,207	0,007

Влияние факторов на изменение фондоотдачи основных средств проведем способом абсолютных разниц:

- влияние изменения структуры активной части в стоимости основных средств:

$$\Phi_0 (\Delta d^a) = \Delta d^a \cdot f^a_0 \quad ;$$

$$\Phi_0 2014 = 0,007 * 1,93 = 0,01351;$$

$$\Phi_0 2015 = 0,03 * 1,723 = 0,0050.$$

- влияние изменения фондоотдачи активной части:

$$\Phi_0 (\Delta f^a) = \Delta f^a * d^a_1$$

$$\Phi_0 2014 = -0,207 * 0,76 = -0,17641;$$

$$\Phi_0 2015 = 0,007 * 0,79 = 0,0041.$$

Общее влияние факторов:

$$2014 = 0,01351 + (-0,17641) = -0,1629;$$

$$2015 = 0,0050 + 0,0041 = 0,001.$$

В результате проведенного факторного анализа фондоотдачи основных средств выяснилось, что уменьшение фондоотдачи в 2014 году на 0,1629 руб. произошло в основном за счет изменения структуры активной части в стоимости основных средств на 0,01351 руб., и уменьшения эффективности использования активной части основных фондов на 0,1698 руб.

В отчетном периоде произошло увеличение фондоотдачи на 0,0001 руб. в основном за счет изменения структуры активной части в стоимости основных средств на 0,0050 руб., и увеличения эффективности использования активной части основных фондов на 0,0041 руб.

Так же по методике Савицкой Г.В. [34, с.414] необходимо провести факторный анализ фондорентабельности. На изменение фондорентабельности оказывают влияние два фактора:

- изменение рентабельности продаж;
- изменение фондоотдачи основных средств.

В таблице 9 проведем факторный анализ методом абсолютных разниц по модели:

$$\Phi_p = R_{\text{прод}} \cdot \Phi_0, \quad (17)$$

где $R_{\text{прод}}$ - рентабельность продаж, %;

Φ_0 - фондоотдача.

Таблица 9 - Исходные данные для анализа фондорентабельности

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения 2013-2014гг.	Отклонения 2014-2015гг.
Прибыль от продаж, тыс.руб.	1860124	1830725	1480821	-29399	-349904
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	6556719,5	7104924,5	7878227	548205	773302,5
Фондорентабельность основных средств,%	28	26	19	-2	-7
Выручка от продаж, тыс.руб.	9654857	9303967	10322547	-350890	1018580
Рентабельность продаж, %	18	19	15	1	-4
Фондоотдача основных средств	1,472	1,309	1,310	-0,163	0,001

Анализ проведем по методу абсолютных разниц:

- влияние изменения рентабельности продаж:

$$\Phi_p(\Delta R_{\text{прод}}) = \Delta R_{\text{прод}} \cdot \Phi_o;_0$$

$$\Phi_p 2014 = 1 * 1,309 = 1,309;$$

$$\Phi_p 2015 = -4 * 1,310 = -6,8.$$

- влияние изменения фондоотдачи основных средств:

$$\Phi_p(\Delta \Phi_o) = \Delta \Phi_o * R_{\text{прод}};$$

$$\Phi_p 2014 = -0,163 * 19 = -2,4;$$

$$\Phi_p 2015 = 0,001 * 15 = 0,015.$$

Общее влияние факторов:

$$2014 = 1,309 + (-2,4) = 1;$$

$$2015 = -6,8 + 0,015 = -6,8.$$

В результате проведенного факторного анализа фондорентабельности основных средств выяснилось, что в 2014 году уменьшение фондорентабельности на 2% по сравнению с 2013 годом произошло за счет увеличения рентабельности продаж на 1% и за счет уменьшения фондоотдачи на 0,163 руб.

В отчетном периоде произошло уменьшение фондорентабельности на 7% по сравнению с 2014 годом за счет уменьшения рентабельности продаж на 4% и увеличения фондоотдачи на 0,001 руб.

Следующим направлением анализа эффективности использования основных средств является анализ влияния факторов труда на выручку от продаж. Такими факторами являются:

- оснащенность основными производственными средствами;
- фондоотдача основных производственных средств.

Указанное влияние факторов представлено в факторной модели в таблице 10:

$$B = C_{срг} \cdot \Phi_0, \quad (18)$$

где B – выручка от продаж;

$C_{срг}$ - среднегодовая стоимость основных средств;

Φ_0 – фондоотдача основных средств.

Таблица 10- Исходные данные для анализа влияния факторов связанных с использованием основных средств на выручку от продаж

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонения 2013-2014гг.	Отклонения 2014-2015гг.
Выручка от продаж, тыс.руб.	9654857	9303967	10322547	-350890	1018580
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	6556719,5	7104924,5	7878227	548205	773302,5
Фондоотдача основных средств	1,472	1,309	1,310	-0,163	0,001

Модель детерминированная, мультипликативная расчет влияния факторов осуществляется методом цепных подстановок в таблице 11, 12.

Проведенный анализ показывает, что выручка от продаж в 2014 году уменьшилась по сравнению с 2013 годом на 350890 тыс. руб. и составила 9303967 тыс. руб. В отчетном периоде по сравнению с 2014 годом выручка увеличилась на 1018580 тыс. руб. и составила 10322547 тыс. руб. В отчетном периоде это произошло:

–из-за увеличения среднегодовой стоимости основных средств на 773302,5 тыс. руб., объем выручки увеличился на 1012253 тыс. руб.

–за счет увеличения фондоотдачи на 0,001руб. выручка от продаж увеличилась на 6327 тыс. руб.

Таким образом, на увеличение объема продаж повлиял интенсивный фактор, то есть увеличение фондоотдачи основных средств в динамике. Это свидетельствует об улучшении

эффективности использования основных средств организации. Коэффициент фондорентабельности в 2013-2015гг. имеет отрицательное значение, что говорит о значительном увеличении затрат в 2015 году. Показатель фондоемкости снижается, что говорит о существующей потребности в основных фондах. Однако снижение фондоемкости совсем незначительно.

Таблица 11 - Анализ влияния факторов на выручку от продаж за 2013-2014гг.

№ п	Расчет	Ссрг	Фо	В	Размер влияния	Факторы
1	Базисный	6556719,5	1,472	9651491,1	-	-
2	Условный 1	7104924,5	1,472	10458449	806957,9	Ссрг
4	Отчетный	7104924,5	1,309	9300346,2	-1157847,9	Фо

Таблица 12 - Анализ влияния факторов на выручку от продаж за 2014-2015гг.

№	Расчет	Ссрг	Фо	В	Размер влияния	Факторы
1	Базисный	7104924,5	1,309	9300346,2	-	-
2	Условный 1	7878227	1,309	10312599,1	1012253	Ссрг
4	Отчетный	7878227	1,310	10318926,1	6327	Фо

Согласно расчетам, проведенным на основании факторного анализа, за счет увеличения фондоотдачи и среднегодовой стоимости основных средств выручка от продаж за отчетный год увеличилась на 1012253 тыс. руб.

Вместе с тем, анализ технического состояния основных средств показал, что основные средства ПАО «Химпласт» изношены на 49,5%, в том числе активная часть основных средств на 43,2%. Следовательно, уровень коэффициента износа критический.

Для улучшения эффективности использования основных средств, которая необходима для успешной работы предприятия, в ПАО «Химпласт» необходимо обеспечить:

1) проведение хронометража оборудования, которое позволит изучить причины и сократить простои оборудования, которые могут произойти как по вине предприятия (отсутствие рабочих, нарушение графиков ремонта и профилактических осмотров оборудования, отсутствие отдельных деталей, инструментов и т.п.), так и по внешним причинам (неподача электроэнергии, пара, газа, воды, отсутствие материалов);

2) максимально возможную загрузку машин и оборудования, что приведет к увеличению фондоотдачи и увеличению выручки;

3) рациональное и наиболее полное использование производственных площадей, служебных помещений и территорий предприятия;

4) разработку системы планово-предупредительных ремонтов, которая позволит предупредить неисправности и износ оборудования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные фонды, состоящие из зданий, сооружений, машин, оборудования, инструментов и других средств труда, которые участвуют в процессе производства, являются самой главной основой деятельности любого промышленного предприятия. Рациональное и экономное использование основных средств, а так же их правильный учет является первоочередной задачей предприятия. Проведенное в данной работе исследование выявило основные проблемы в области ведения бухгалтерского учета, и анализа основных средств организации, что подтверждает актуальность выбранной темы.

Каждая отрасль производства имеет свои особенности в организации учета основных средств. Не является исключением и отрасль химической промышленности, в которой производство полимерных материалов занимает второе место по объему выпускаемой продукции и включает органический синтез, развивающуюся на его основе полимерную химию, а также переработку полимерных изделий.

Эти особенности обусловлены спецификой используемого сырья и материалов в химическом производстве продукции, а также технологией производства, включающей в себя, в том числе, повышенные требования к безопасности производства.

Поэтому от уровня материально-технической базы предприятия, степени использования его производственного потенциала зависят все конечные результаты хозяйствования, в частности объем выпуска продукции, уровень ее себестоимости, прибыль, рентабельность, финансовое состояние.

В процессе исследования была раскрыта цель: оценка состояния бухгалтерского учета основных средств в организации, анализ использования основных средств и разработка рекомендаций по улучшению ведения учета и повышению эффективности использования основных средств.

Для раскрытия поставленной цели были решены следующие задачи: охарактеризованы технологические особенности производства рассматриваемого предприятия, проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие учет основных средств, проанализированы бухгалтерские операции с основными средствами исследуемого предприятия, проанализирована структура и эффективность использования основных средств в ПАО «Химпласт», разработаны предложения по совершенствованию ведения учета и повышению эффективности использования основных средств для данного предприятия.

Организационная структура ПАО «Химпласт» включает 40 цехов и 5 структурных подразделений. Поэтому на предприятии активная часть основных средств занимает наибольший удельный вес в структуре активов организации - около 80%.

Применение значительного количества основных средств в работе ПАО «Химпласт» - это производственно-технологическая необходимость химических предприятий, поэтому предприятие является фондонасыщенным, и контроль за состоянием и движением основных средств является одной из основных задач.

На основе проведенного исследования в первой и второй главе можно сделать следующие выводы по организации учета основных средств в ПАО «Химпласт»:

1) производственно-технологической особенностью деятельности ПАО «Химпласт» обусловлено применение специфических, в составе отдельных групп, видов основных средств:

- сооружения (градирни, трансформаторные подстанции и т.д.);
- машины и оборудования (электролизеры, реакторы, циклонная сушилка, станки, центрифуги, бункеры, емкости т.п.);
- передаточные устройства (трубопровод, сеть канализации и т.п.);
- транспортные средств (подъемники, автокары и т.д.).

2) при анализе предоставленных документов установлено, что в части ведения учета основных средств учетная политика соответствует требованиям законодательства и методологии бухгалтерского учета: Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденному Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденным Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н, Налоговому Кодексу РФ.

3) при оценке основных источников движения основных средств организации в 2013-2015гг., выявлено, что основным направлением поступления основных средств является:

- приобретение объектов основных средств по договору купли - продажи;
- строительство объекта подрядным или хозяйственным способом;
- в результате осуществления капитальных вложений;
- в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- безвозмездное получение основных средств.

Основной причиной выбытия основных средств является списание в случае морального и физического износа.

4) определено, что амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.

Бухгалтерия ПАО «Химпласт» осуществляет общий контроль за своевременной оплатой счетов по приобретаемым объектам основных средств, за их оприходованием в основные средства, движением этой части материальных активов, их правильной амортизацией, выявление результата от продажи или ликвидации отдельных инвентарных объектов.

При изучении ведения бухгалтерского учета основных средств были обнаружены следующие недочеты:

1) в соответствии с учетной политикой основные средства стоимостью до 40 000 тыс. руб. учитываются в составе и аналогично МПЗ, т.е. списываются единовременно на расходы организации. Однако изменение учетной категории объекта не приводит к исчезновению расходов, связанных с содержанием, ремонтом или модернизацией объектов основных средств. Одновременно возникают проблемы, связанные с признанием данных расходов, т.к. не выполняется пункт ст. 272 НК РФ об экономическом обосновании и документальном подтверждении расходов. Следует учитывать и тот факт, что с 01.01.2016 года стоимостной лимит для признания активов амортизируемым имуществом для целей налогообложения увеличен до 100 тысяч рублей, а в бухгалтерском учете он не претерпел изменений и по-прежнему составляет 40 тысяч рублей. Следовательно, независимо от наличия или отсутствия стоимостного лимита в бухгалтерском учете, возникновение разниц между данными бухгалтерского и налогового учета неизбежны.

Поэтому организации предлагается отказаться от установления стоимостного лимита для целей бухгалтерского учета, амортизировать основные средства в общеустановленном порядке, несмотря на необходимость применения норм ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», и возникновению налогооблагаемой временной разницы и соответствующего ей отложенного налогового обязательства (ОНО), а также использовать налоговый регистр для правильного исчисления налога на прибыль (Приложение М).

2) затраты на ремонт основных средств отражаются в учете только по мере устранения возникших поломок, что приводит к резкому росту затрат на производство продукции. Для устранения колебаний себестоимости произведенной продукции по периодам предлагается внедрить в организацию производственного процесса систему планово-предупредительного ремонта, что позволит равномерно учитывать затраты по периодам. Поэтому данные предложения должны найти свое отражение, как в плане производственных расходов предприятия, так и в учетной политике организации.

Исследование, проведенное в третьей главе дипломной работы, позволило сделать следующие выводы относительно обеспеченности и эффективности использования основных средств в ПАО «Химпласт»:

1) анализ структуры основных средств показал, что в 2013-2015гг. состав основных средств предприятия представлен всеми видами основных средств. Основной вес в структуре основных средств занимает доля активной части основных средств (сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства), которая в 2013 году составила 5286918 тыс. руб. или 76,9% ,в 2014 году данный показатель увеличился на 316737 и составил 5603655 тыс. руб. или 76,4% и в отчетном году доля активной части основных средств увеличилась на 1083912 тыс. руб.и в стоимостном выражении составила 6687567 тыс. руб.или 79,38%.

Сооружения и передаточные устройства занимают 25,5% в общей структуре основных средств в 2013 году, в 2014 году данный показатель незначительно увеличился на 0,08% и составил 25,58% , а в 2015 году показатель снизился на 0,15% и составил 25,43%. Машины и оборудование занимают 48,6% в общей структуре основных средств в 2013 году, в 2014 году данный показатель уменьшился на 0,4% и составил 48,20% , а в 2015 году показатель увеличился на 3,4% и составил 51,6%. Транспортные средства по сравнению с 2013 годом сократились в отчетном году на 0,4% и составили 2,3%.

Данный анализ подтверждает, что структура основных средств в ПАО «Химпласт» является прогрессивной.

2) по результатам анализа движения основных средств можно отметить следующее: в течение 2013-2014гг. наблюдается снижение интенсивности воспроизводства основных средств, о чем свидетельствует отрицательная динамика коэффициентов поступления, обновления и прироста. В течение 2014-2015гг. наблюдается увеличение интенсивности воспроизводства основных средств, о чем свидетельствует положительная динамика коэффициентов поступления, обновления, выбытия и прироста.

На основании сравнения коэффициентов поступления и выбытия основных средств в отчетном году, можно сделать вывод, о том, что в отчетном году ПАО «Химпласт» проводило политику обновления основных средств. Однако, техническое состояние активной части основных средств близко к критическому: коэффициент износа основных средств увеличился с 42,5% до 43,2%, и соответственно уменьшился коэффициент годности с 57,3% до 56,8%.

3) при анализе эффективности использования основных фондов были рассчитаны следующие показатели: фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и фондорентабельность. Анализ эффективности использования основных средств ПАО «Химпласт» показал, что в целом основные производственные фонды предприятия в 2013-2015гг. использовались не совсем эффективно, о чем свидетельствуют приведенные ниже расчеты. В 2014 году произошло уменьшение фондоотдачи по сравнению с предыдущим

2013 годом на 0,163 руб., фондоемкость снизилась на 0,221 руб., фондорентабельность снизилась на 0,02 руб., фондовооруженность увеличилась на 159,6 тыс. руб./чел. В 2015 году наблюдается увеличение фондоотдачи всех основных средств только на 0,001 руб. и уменьшение фондорентабельности на 0,07 руб.

Для улучшения эффективности использования основных средств, которая необходима для успешной работы предприятия, в ПАО «Химпласт» необходимо обеспечить:

1) проведение хронометража оборудования, которое позволит изучить причины и сократить простои оборудования, которые могут произойти как по вине предприятия (отсутствие рабочих, нарушение графиков ремонта и профилактических осмотров оборудования, отсутствие отдельных деталей, инструментов и т.п.), так и по внешним причинам (неподача электроэнергии, пара, газа, воды, отсутствие материалов);

2) максимально возможную загрузку машин и оборудования, что приведет к увеличению фондоотдачи и увеличению выручки;

3) рациональное и наиболее полное использование производственных площадей, служебных помещений и территорий предприятия;

4) разработку системы планово-предупредительных ремонтов, которая позволит предупредить неисправности и износ оборудования.

Соблюдение всех рекомендаций в ПАО «Химпласт» будет способствовать росту объемов выпуска продукции, снижению ее себестоимости, экономии капитальных вложений, сокращению срока окупаемости предприятия и повышению эффективности его работы.

Руководство ПАО «Химпласт» намерено повышать эффективность использования основных фондов и организацию ведения правильного бухгалтерского и налогового учета основных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Потепалова, С.Н. Российский рынок ПВХ. Маркетинговое исследование и анализ рынка: учеб.пособие / С.Н. Потепалова. - М.: МаркетАнталитика, 2014. - 125 с.
- 2 Кнунянц, И.Л. Химическая энциклопедия / И.Л. Кнунянц. - М.: Советская энциклопедия, 1988. - 625 с.
- 3 Клименко, В.Л. Экономика химической промышленности / В.Л. Клименко. - М.: Эксмо, 1990. - 288 с.
- 4 Гринберг А.М. Технология важнейших отраслей промышленности / А.М Гринберг, Б.А Хохлов. - М.: Высшая школа, 1985. - 310 с.
- 5 Перепелкин, К. Е. Полимерные композиты на основе химических волокон, их основные виды, свойства и применение / Е.П. Перепелкин // Технический текстиль. - 2006. - №13. - С. 12-13.
- 6 Саммерс, Дж. ПВХ (поливинилхлорид) / Дж. Саммерс, Ч. Уилки, Ч. Даниэлс. - М.: Профессия, 2007. - 732 с.
- 7 Юнгникель, Х. Поливинилхлорид в промышленности / Х.Юнгникель, Х. Виппенхон. - М.: Государственное издательство литературы по строительству и архитектуре, 1961. - 168 с.
- 8 Об охране окружающей среды [Электронный ресурс]:федер. закон от 10.01.2002 №7-ФЗ ред. от 28.12.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 9 «ОК 013-94. Общероссийский классификатор основных фондов» (утр.Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359) ред. от 14.04.1998. [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 10 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]:Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н ред. от 24.12.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 11 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]:Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 №91н ред. от 24.12.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 12 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]:Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н

ред. от 18.12.2015. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб.пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. - М.:Эксмо, 2009. - 848 с.

14 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]:Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]:Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 ред. от 10.12.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]:федер.закон от 06.12.2014 №402-ФЗ ред. от 28.12.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [Электронный ресурс] :федер. закон от 05.08.2000 №117-ФЗ ред. от 28.12.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Мордовкин, А.А. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств / А.А. Мордовкин // Главбух. - 2013. - №4. - С. 24- 28.

19 Старостин, С.Н. Основные средства. Учет и налоги: учеб.пособие / С.Н. Старостин. - М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2014. - 320 с.

20 Бабаев, Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учеб.пособие для студентов / Ю.А. Бабаев. - М.: Дашко и Ко, 2013. - 792 с.

21 Агафонова, М.Н. Особенности отраслевого учета: производство, торговля, строительство / М.Н. Агафонова. - М.: Налоговый вестник, 2014. - 288 с.

22 Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / В.А. Бородин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 528 с.

23 О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс]:федер. закон от 17.06.2013 №119-ФЗ ред. от 30.11.2014. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

24 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 656 с.

25 Тихонова, Е.П. Поступление объектов основных средств / Е.П. Тихонова // Горячая линия бухгалтера. - 2013. - №21. - С.24-28.

26 Захарьин, В.Р. Все о бухгалтерских проводках: учеб.пособие / В.Р. Захарьин. - М.: Эксмо, 2014. - 504 с.

27 Гражданский Кодекс Российской Федерации. Ч.2 [Электронный ресурс] :федер. закон от 26.01.1996 №14-ФЗ ред. от 02.12.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

28 Гражданский Кодекс Российской Федерации. Ч.1 [Электронный ресурс] :федер. закон от 30.11.1994 №51-ФЗ ред. от 02.11.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

29 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации[Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н ред. от 24.12.2013. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

30 Агафонова, М.Н. Отраслевые особенности налогового и бухгалтерского учета / М.Н. Агафонова, А.Ю. Кондратьев. - Красноярск.: ГУ «Учебно-методический центр», 2014. - 216 с.

31 Глушкова, И.Е. Бухгалтерский налоговый, финансовый, управленческий учет: учеб.пособие/ И.Е. Глушкова. - М.: КноРус, 2009. - 568 с.

32 Красова, О.С. Основные средства организации / О.С. Красова, Т.Ю. Сергеева. - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2014. - 160 с.

33 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 415 с.

34 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 512 с.

35 Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Л.Т. Гиляровская. - М.: Проспект, 2014. - 360 с.

36 Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2013. - 368 с.

37 Гринев, Г.П. Теория экономического анализа: учеб.пособие/ Г.П. Гринев. - М.: МИЭМП, 2014. - 368 с.

38 Маркарьян, Е.А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / Е.А. Маркарьян. - М.: ЮНИТИ ДАНА, 2006. - 354 с.

39 Мельник, М.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб.пособие / М.В. Мельник. - М.: Инфра-М, 2008. - 416 с.

40 Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.пособие / Н.П. Любушин. - М.:ЮНИТИ ДАНА, 2009. - 448 с.

41 Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учеб.пособие / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 583 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Бухгалтерский баланс за 2014 г.

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

от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 14 г.

Организация	ПАО «Химпласт»	по ОКПО	46696320
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3814007314
Вид экономической деятельности	Производство поливинилхлорида, соды	по ОКВЭД	24.16
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичное акционерное общество/ частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 23
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес)	666301, Иркутская область, г. Саянск	промплощадка	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На <u>31.12</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		<u>20 14</u> г. 3	<u>20 13</u> г. 4	<u>20 12</u> г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
5100	Нематериальные активы	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	0	0	0
5200, 5240	Основные средства	5105	5228	4218
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
5301	Финансовые вложения	1892	1797	127
	Отложенные налоговые активы	24	23	23
	Прочие внеоборотные активы	120	48	49
	Итого по разделу I	7141	7096	4417
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
5400	Запасы	1039	657	746
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	17	18	18
5510	Дебиторская задолженность	481	2396	2612
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	12	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	659	678	697
	Прочие оборотные активы	22	20	13
	Итого по разделу II	2218	3781	4086
	БАЛАНС	9359	10877	8503

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31.12 20 14 г. 3	На 31 декабря 20 13 г. 4	На 31 декабря 20 12 г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1306	1306	1306
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0) 7	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	372	372	372
	Резервный капитал	262	262	196
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2654	3202	3382
	Итого по разделу III	4594	5142	5256
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5551	Заемные средства	1346	1579	1527
	Отложенные налоговые обязательства	231	179	173
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	1577	1758	1700
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
5564	Заемные средства	1513	2448	585
5560	Кредиторская задолженность	1610	1524	958
	Доходы будущих периодов	4	5	4
5700	Оценочные обязательства	61	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	3188	3977	1547
	БАЛАНС	9359	10877	8503

Руководитель

Н.В. Мельник

Главный бухгалтер

Л.И. Кошкарева

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ ” марта 20 15 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах за 2014 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 14 г.

	Дата (число, месяц, год)		Коды
Форма по ОКУД			0710002
Дата (число, месяц, год)			03 2015
Организация _____ ПАО «Химпласт» _____ по ОКПО			46696320
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН			3814007314
Вид экономической деятельности _____ Производство поливинилхлорида, соды _____ по ОКВЭД			24.16
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Публичное акционерное общество/ частная _____ по ОКОПФ/ОКФС			23 47
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ			384 (385)

Пояснения <small>1</small>	Наименование показателя ²	За _____ год <small>20 14</small> г. ³	За _____ Год <small>20 13</small> г. ⁴
	Выручка ⁵	9303	9654
	Себестоимость продаж	(6307)	(6717)
	Валовая прибыль (убыток)	2996	2937
	Коммерческие расходы	(260)	(258)
	Управленческие расходы	(905)	(819)
	Прибыль (убыток) от продаж	1831	1860
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	99	28
	Проценты к уплате	(162)	(161)
	Прочие доходы	836	749
	Прочие расходы	(982)	(812)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1622	1664
	Текущий налог на прибыль	(303)	(339)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	30	12
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(51)	(6)
	Изменение отложенных налоговых активов	0	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	1268	1319

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 14 г. ³	20 13 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	1268	1319
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Н.В. Мельник
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” марта 20 15 г.

Примечания

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

Пояснения к бух.балансу и отчету о фин. результатах за 2014 г.

0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			персона- льная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		выбыло объектов		начислено амортизации ⁵	переоценка		персона- льная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴
						персона- льная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		персона- льная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	6200	за 20_11 г. ¹	6 879	(3 204)	516	(63)	52	(476)	-	-	7 331	(3 629)
	6210	за 20_10 г. ²	6 235	(2 818)	666	(22)	19	(405)	-	-	6 879	(3 204)
в том числе:												
Здания	6201	за 20_11 г. ¹	1 558	(432)	133	(0)	0	(37)	-	-	1 692	(470)
	6211	за 20_10 г. ²	1 528	(397)	30	(0)	0	(35)	-	-	1 558	(432)
Сооружения и передаточные устройства	6202	за 20_11 г. ¹	1 751	(728)	135	(11)	5	(114)	-	-	1 875	(837)
	6212	за 20_10 г. ²	1 368	(647)	383	(0)	0	(81)	-	-	1 751	(728)
Машины и оборудование	6203	за 20_11 г. ¹	3 344	(1 894)	239	(49)	43	(311)	-	-	3 534	(2 162)
	6213	за 20_10 г. ²	3 126	(1 637)	237	(19)	16	(274)	-	-	3 344	(1 894)
Транспортные средства	6204	за 20_11 г. ¹	192	(131)	5	(3)	3	(13)	-	-	194	(141)
	6214	за 20_10 г. ²	179	(119)	15	(2)	2	(14)	-	-	192	(131)
Производственный и хозяйственный инвентарь	6206	за 20_11 г. ¹	19	(17)	3	(0)	0	(1)	-	-	22	(18)
	6216	за 20_10 г. ²	20	(16)	0	(1)	0	(1)	-	-	19	(17)
Многолетние насаждения	6208	за 20_11 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	0	(0)
	6218	за 20_10 г. ²	0	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	0	(0)
Другие виды основных средств	6207	за 20_11 г. ¹	1	(1)	0	(0)	0	(2)	-	-	1	(1)
	6217	за 20_10 г. ²	1	(1)	0	(0)	0	(4)	-	-	1	(1)
Земельные участки, объекты природопользования	6208	за 20_11 г. ¹	13	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	13	(0)
	6218	за 20_10 г. ²	13	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	13	(0)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	6220	за 20_11 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	6230	за 20_10 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:												
(другие объекты)		за 20_10 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 11 г. ¹	1 553	367	(2)	(511)	1 403
	5250	за 20 10 г. ²	801	1 420	(2)	(666)	1 553
в том числе:	5241	за 20 11 г. ¹	109	20	(1)	(125)	4
Здания	5251	за 20 10 г. ²	43	92	(0)	(26)	109
Сооружения и передаточные устройства	5242	за 20 11 г. ¹	257	50	(0)	(132)	175
	5252	за 20 10 г. ²	149	434	(0)	(325)	257
Транспортные средства	5243	за 20 11 г. ¹	0	6	(0)	(6)	0
	5253	за 20 10 г. ²	0	15	(0)	(15)	0
Машины и оборудования	5244	за 20 11 г. ¹	697	148	(2)	(222)	621
	5254	за 20 10 г. ²	101	821	(1)	(224)	697
Производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 20 11 г. ¹	0	0	(0)	(0)	0
	5255	за 20 10 г. ²	0	0	(0)	(0)	0
Прочие	5246	за 20 11 г. ¹	490	143	(0)	(26)	607
	5256	за 20 10 г. ²	508	57	(0)	(75)	490

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 11 г. ¹	За 20 10 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	94	34
в том числе:	5261	13	5
Здания	5262	32	22
Сооружения и передаточные устройства	5263	49	5
Машины и оборудования		-	2
Транспортные средства			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	2	1
в том числе:	5271	(11)	(0)
Здания	5272	(0)	(0)
Сооружения и передаточные устройства	5273	(1)	(0)
Машины и оборудования	5274	(-)	(0)
Транспортные средства	5275	(0)	(-)
Другие виды основных средств			

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31.12	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 15 г. 3	20 14 г. 4	20 13 г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1456000	1306000	1306000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0) 7	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	372258	372258	372258
	Резервный капитал	261727	261727	261727
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	727373	2653514	3202054
	Итого по разделу III	2811358	4593499	5142039
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1614733	1346183	1579259
	Отложенные налоговые обязательства	270151	230774	179277
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу IV	1884884	1576957	1758536
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1448688	1513407	2448276
	Кредиторская задолженность	1367148	1610295	1523586
	Доходы будущих периодов	3607	3806	4564
	Оценочные обязательства	40633	60556	0
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	2860076	3188064	3976426
	БАЛАНС	7556318	93585520	10877001

Руководитель _____ Н.В. Мельник
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 27 ” марта 20 16 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Отчет о финансовых результатах за 2015 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 15 г.

	Дата	(число, месяц, год)	Коды
Форма по ОКУД			0710002
Дата (число, месяц, год)	03	2016	
Организация _____ ПАО «Химпласт» _____ по ОКПО			46696320
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН			3814007314
Вид экономической деятельности _____ Производство поливинилхлорида, соды _____ по ОКВЭД			24.16
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Публичное акционерное общество/ частная _____ по ОКОПФ/ОКФС	23	47	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ			384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 15 г. ³	За _____ Год 20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	10 322 547	9 303 967
5600	Себестоимость продаж	(7 626 181)	(6 307 469)
	Валовая прибыль (убыток)	2 696 366	2 996 498
5600	Коммерческие расходы	(299 191)	(260 495)
5600	Управленческие расходы	(916 354)	(905 278)
	Прибыль (убыток) от продаж	1 480 821	1 830 725
	Доходы от участия в других организациях	1026	0
	Проценты к получению	47 224	99 757
	Проценты к уплате	(174 955)	(162 147)
	Прочие доходы	770 138	836 109
	Прочие расходы	(849 333)	(982 063)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 274 921	1 622 381
	Текущий налог на прибыль	(212 457)	(302 905)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	775	(30 397)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(41 286)	(51 497)
	Изменение отложенных налоговых активов	(467)	770
	Прочее	1 811	(499)
	Чистая прибыль (убыток)	1 022 522	1 268 250

Пояснения 1	Наименование показателя ²	За _____ год	За _____ год
		20 15 г. ³	20 14 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	1 022 522	1 268 250
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0	0

Руководитель _____ Н.В. Мельник
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 27 ” _____ марта 20 16 г.

Примечания

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

Пояснения к бух.балансу и отчету о фин. результатах за 2015 г.

0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 12 г. ¹	7 331 288	(3 628 874)	1 191 740	(97 862)	60 722	(601 616)	-	-	8 425 166	(4 169 768)
	5210	за 20 11 г. ²	6 878 561	(3 204 257)	515 924	(63 197)	472 284	(476 329)	-	-	7 331 288	(3 628 874)
в том числе:												
Здания	5201	за 20 12 г. ¹	1 691 925	(469 611)	10 125	(749)	203	(38 028)	-	-	1 701 301	(507 436)
	5211	за 20 11 г. ²	1 558 475	(432 171)	133 498	(48)	22	(37 462)	-	-	1 691 925	(469 611)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 12 г. ¹	1 875 422	(836 949)	267 246	(513)	464	(153 284)	-	-	2 142 155	(989 769)
	5212	за 20 11 г. ²	1 751 379	(728 150)	135 402	(11 359)	5 201	(114 000)	-	-	1 875 422	(836 949)
Машины и оборудования	5203	за 20 12 г. ¹	3 533 878	(2 161 954)	901 080	(87 208)	50 890	(395 944)	-	-	4 347 750	(2 507 008)
	5213	за 20 11 г. ²	3 343 628	(1 894 357)	238 951	(48 701)	43 432	(311 029)	-	-	3 533 878	(2 161 954)
Транспортные средства	5204	за 20 12 г. ¹	194 355	140 989	12 328	(9 021)	8 811	(13 132)	-	-	197 662	(145 310)
	5214	за 20 11 г. ²	191 911	(131 417)	5 406	(2 962)	2 930	(12 502)	-	-	194 355	(140 989)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 20 12 г. ¹	21 690	(18 178)	961	(167)	167	(1 226)	-	-	22 484	(19 237)
	5215	за 20 11 г. ²	19 111	(16 932)	2 667	(88)	88	(1 334)	-	-	21 690	(18 178)
Многолетние насаждения	5206	за 20 12 г. ¹	60	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	60	(0)
	5216	за 20 11 г. ²	60	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	60	(0)
Другие виды основных средств	5207	за 20 12 г. ¹	1 218	(1 193)	0	(188)	187	(2)	-	-	1 030	(1 008)
	52017	за 20 11 г. ²	1 257	(1 230)	0	(39)	39	(2)	-	-	1 218	(1 193)
Земельные участки и объекты природопользования	5208	за 20 12 г. ¹	12 740	(0)	0	(16)	0	(0)	-	-	12 724	(0)
	5218	за 20 11 г. ²	12 740	(0)	0	(0)	0	(0)	-	-	12 740	(0)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 12 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 11 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:												
(группа объектов)		за 20 12 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
		за 20 11 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 12 г. ¹	1 402 551	242 138	(2 092)	(1 191 740)	450 857
	5250	за 20 11 г. ²	1 553 337	367 047	(2 397)	(515 436)	1 402 551
в том числе:	5241	за 20 12 г. ¹	3 977	7 315	(343)	(8 575)	2 374
Здание	5251	за 20 11 г. ²	109 162	20 112	(541)	(124 756)	3 977
Сооружения и передаточные	5242	за 20 12 г. ¹	174 559	9 146	(13)	(177 274)	6 418
	5252	за 20 11 г. ²	257 059	50 007	(33)	(132 474)	174 559
Транспортные средства	5243	за 20 12 г. ¹	0	12 595	()	(12 328)	267
	5253	за 20 11 г. ²	0	5 826	(0)	(5 826)	0
Машины оборудования	5244	за 20 12 г. ¹	616 041	107 601	(401)	(672 159)	52 082
	5254	за 20 11 г. ²	696 920	147 646	(1 530)	(226 195)	616 841
Производственный и хозяйственный инвентарь	5245	за 20 12 г. ¹	0	-	(-)	(-)	0
	5255	за 20 11 г. ²	0	-	(-)	(-)	0
прочие	5246	за 20 12 г. ²	607 174	105 281	(1 335)	(321 404)	389 716
	5256	за 20 11 г. ²	490 196	143 456	(293)	(26 185)	607 174

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 12 г. ¹	За 20 11 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	19 259	94 348
в том числе:			
Здание	5261	3 032	13 438
Сооружения и передаточные	5262	9 763	31 817
Машины и оборудования	5263	6 464	49 093
Транспортные средства	5264	0	
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	134	1 575
в том числе:			
Здание	5271	(47)	(11)
Сооружения и передаточные	5272	(0)	(403)
Машины и оборудования	5273	(87)	(1 137)
Транспортные средства	5274	(0)	()
Другие виды основных средств	5275	(0)	(24)

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Выписка из учетной политики ПАО «Химпласт»

«3. Учетная политика по видам имущества, операциям и обязательствам.

3.2. Учет основных средств.

3.2.1. Для бухгалтерского и налогового учета организация применяет линейный способ начисления амортизации по всем видам основных средств в порядке, установленном ПБУ 6/01 и НК РФ (часть вторая).

3.2.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому и налоговому учету на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

3.2.3. Если определить срок полезного использования объекта не предоставляется возможным, то объект принимается на срок равный 60 месяцам.

3.2.4. Для целей бухгалтерского учета к основным средствам принимаются объекты, стоимость которых превышает 40 000 рублей. Объекты дешевле 40 000 рублей учитываются в составе материально – производственных запасов.

3.2.5. Для целей налогового учета амортизация начисляется по основным средствам, стоимость которых превышает 40 000 рублей.

3.2.6. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.»

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств

Способ приобретения основного средства	Первоначальная стоимость основного средства	
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
1	2	3
Приобретение (изготовление, сооружение) за плату	<p>Фактические затраты (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов):</p> <ul style="list-style-type: none"> • суммы, уплачиваемые по договору поставщику; • доставка объекта; • приведение объекта в состояние, пригодное для использования; • стоимость работ по договору строительного подряда и иным договорам; • информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; • таможенные пошлины и таможенные сборы; • невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта; • вознаграждение посреднической организации; • общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с приобретением (изготовлением, сооружением) объекта; • иные затраты 	<p>Сумма расходов (за исключением возмещаемых НДС и акцизов) на:</p> <ul style="list-style-type: none"> • приобретение (сооружение, изготовление); • доставку; • доведения до состояния, в котором основное средство пригодно для использования
Изготовление (сооружение) самой организацией	<p>Фактические затраты, связанные с производством основного средства, формируются в порядке, установленном бухгалтерской учетной политикой для учета затрат соответствующих видов продукции, изготавливаемых организацией</p>	<p>Стоимость готовой продукции, исчисленная по правилам п. 2 ст. 319 НК РФ (увеличенная на сумму акцизов по подакцизным товарам)</p>
Внесение в уставный капитал	<p>В первоначальной стоимости учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежная оценка, согласованная учредителями организации; • расходы по доставке; • расходы на приведение объекта в состояние, пригодное для использования; • госпошлины 	<p>Согласно ст. 277 НК РФ первоначальная стоимость основных средств признается равной их остаточной стоимости по данным НУ передающей стороны. Если учредителем является физическое лицо, то его стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение, но не выше рыночной стоимости, подтвержденной независимым оценщиком</p>
Получение по договору дарения (безвозмездно)	<ul style="list-style-type: none"> • Текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету; • расходы по доставке; • расходы на приведение объекта в состояние, пригодное для использования; • госпошлины 	<ul style="list-style-type: none"> • Рыночная цена, определяемая с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости; • расходы по доставке; • расходы на приведение объекта в состояние, пригодное для использования
Получение по договору мены (договору, предусматривающему исполнение обязательств/оплату неденежными средствами)	<ul style="list-style-type: none"> • Стоимость: <ul style="list-style-type: none"> а) передаваемых в оплату ценностей исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей; б) при невозможности установить стоимость передаваемых ценностей: стоимость по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты; • расходы по доставке; • расходы на приведение объекта в состояние, пригодное для использования; • госпошлины 	<p>Учитывается как стоимость готовой продукции по правилам, установленным в ст. 257 НК РФ</p>

Анализ состава и структуры основных средств за 2013-2014гг.

Группы основных средств	2013				2014 год				Изменения за год			
	на начало года		на конец года		на начало года		на конец года		2013 год		2014 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	темп прироста, %	тыс. руб.	темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9			10	11
Здания	1528275	24,5	1558475	22,6	1558475	22,6	1691925	23,08	30200	2,0	133450	8,7
Сооружения и передаточные устройства	1368312	21,9	1751379	25,5	1751379	25,5	1875422	25,58	383067	28,0	124043	7,08
Машины и оборудование	3126115	50,1	3343628	48,6	3343628	48,6	3533878	48,20	217513	6,8	190250	5,7
Транспортные средства	179122	2,8	191911	2,7	191911	2,7	194355	2,65	12789	7,13	2444	1,3
Производственный и хозяйственный инвентарь	19091	0,306	19111	0,28	19111	0,28	21690	0,29	20	0,1	2579	13,5
Многолетние насаждения	60	0,0009	60	0,0008	60	0,0008	60	0,0008	-0,0001	-	0	-
Другие виды основных средств	1163	0,018	1257	0,018	1257	0,018	1218	0,01	94	8,08	-39	-3,10
Земельные участки и объекты природопользования	12740	0,2	12740	0,185	12740	0,185	12740	0,173	-0,015	0	0	0
Итого основных средств, в т.ч.:	6234878	100	6878561	100	6878561	100	7331288	100	643683	10,3	452727	6,6
Активная часть	4673549	75	5286918	76,9	5286918	76,9	5603655	76,4	613369	13,12	316737	6
Пассивная часть	1561329	25	1591643	23,1	1591643	23,1	1727633	23,6	30314	1,94	135990	8,54

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Анализ состава и структуры основных средств за 2014-2015 гг.

Группы основных средств	2014 год				2015 год				Изменения за год			
	на начало года		на конец года		на начало года		на конец года		2014 год		2015 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	темп прироста, %	тыс. руб.	темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Здания	1558475	22,6	1691925	23,08	1691925	23,08	1701301	20,19	133450	8,7	9376	0,55
Сооружения и передаточные устройства	1751379	25,5	1875422	25,58	1875422	25,58	2142155	25,43	124043	7,08	266733	14,2
Машины и оборудование	3343628	48,6	3533878	48,20	3533878	48,20	4347750	51,6	190250	5,7	813872	23,0
Транспортные средства	191911	2,7	194355	2,65	194355	2,65	197662	2,3	2444	1,3	3307	1,7
Производственный и хозяйственный инвентарь	19111	0,28	21690	0,29	21690	0,29	22484	0,27	2579	13,5	790	3,7
Многолетние насаждения	60	0,0008	60	0,0008	60	0,0008	60	0,0008	0	-	0	-
Другие виды основных средств	1257	0,018	1218	0,01	1218	0,01	1030	0,01	-39	-3,10		-15,4
Земельные участки и объекты природопользования	12740	0,185	12740	0,173	12740	0,173	12724	0,15	0	0	-16	-0,13
Итого основных средств, в т.ч.:	6878561	100	7331288	100	7331288	100	8425166	100	452727	6,6	1094062	15
Активная часть	5286918	76,9	5603655	76,4	5603655	76,4	6687567	79,38	316737	6	1083912	19,3
Пассивная часть	1591643	23,1	1727633	23,6	1727633	23,6	1737599	20,62	135990	8,54	9966	0,57

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Налоговый регистр по учету основных средств менее 40 000 тыс. руб.

Вид ОС - Компьютер		ПС - 39 000		СПИ - 24 мес			
Дата ввода в эксплуатацию	02.02.2014						
Дата операции	Сумма признания расходов		Сумма разницы (БУ – НУ)		Сумма ОНО (ОНА) разница x0,2	Бухгалтерская запись по начислению (погашению) ОНО (ОНА)	
	БУ	НУ	БУ	НУ		Дт	Кт
02.02.2014	-	39000	39000		7800	68	77
01.03.2014	1625	-		1625	325	77	68
01.04.2014	1625	-		1625	325	77	68
...