

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

«_____» июня 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

(на примере АО «КрЭВРЗ»)

Научный руководитель _____

доцент

Г.А. Юдина

Выпускник _____

И.А. Ясева

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Бухгалтерский учет основных средств АО «КрЭВРЗ»	5
1.1 Правовое регулирование, классификация и оценка основных средств.....	5
1.2. Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств.....	16
1.3 Бухгалтерский учет амортизации и восстановления основных средств.....	24
2 Анализ использования основных средств АО «КрЭВРЗ»	31
2.1 Анализ структуры, движения и обеспеченности основных средств.....	31
2.2 Анализ эффективности использования основных средств.....	39
Заключение.....	44
Список использованных источников.....	47
Приложение А Показатели движения и технического состояния основных средств.....	51
Приложение Б Показатели эффективности использования основных средств.....	52
Приложение В Анализ структуры основных средств.....	53
Приложение Г Анализ эффективности использования основных средств.....	54
Приложение Д Шкала экспертных оценок технического состояния зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств.....	55
Приложение Е Бухгалтерский баланс	57
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах.....	58

ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любого хозяйствующего субъекта неразрывно связана с использованием имущественных ценностей, относимых к объектам основных средств. При этом указанные объекты могут использоваться на праве собственности, доверительного управления, аренды, лизинга, безвозмездного пользования. Во всех случаях на предприятия возлагаются обязанности по организации бухгалтерского и налогового учета основных средств.

Актуальность выбранной темы обусловлена еще и тем, что учет движения объектов основных средств, организованный в соответствии с нормативными актами четырех уровней, является одним из наиболее сложных разделов бухгалтерского учета.

В процессе реформирования бухгалтерского учёта усиливается влияние организации и ведения учета основных средств как на финансовое состояние субъектов хозяйствования, так и на качество представляемой ими отчетности. Поэтому правильность отражения в бухгалтерском учете операций с основными средствами в современных условиях приобретает для организации важное значение.

Основные средства являются важнейшим экономическим потенциалом предприятия. Их состояние предопределяет как предпосылки его финансового подъема, так и уровень конкурентоспособности отечественного производства.

Состояние производственного потенциала - важнейший фактор эффективности основной деятельности предприятий, следовательно, его финансовой устойчивости. Бухгалтерская отчетность позволяет достаточно подробно проанализировать наличие, состояние и изменение важнейшего элемента производственного потенциала предприятия - его основных средств.

Правильность учета основных средств обеспечивает достоверной и полной информацией об основных средствах и их структуре, которая необходима для анализа использования основных средств и разработки направлений более эффективного их использования, что является необходимым условием реализации основной цели предпринимательства - получение прибыли.

Цель работы – анализ бухгалтерского учета основных средств и анализ эффективности их использования.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- обобщить нормативно-правовое регулирование, классификацию и оценку основных средств;
- дать оценку составления бухгалтерского учета основных средств;
- проанализировать структуру и движение основных средств;

- проанализировать обеспеченность и эффективность использования основных средств;

- сформулировать выводы и рекомендации.

Объектом исследования является акционерное общество «Красноярский Электровагоноремонтный завод». Предмет исследования основные средства АО «КрЭВРЗ».

Из железнодорожных мастерских регионального значения оно выросло в крупное предприятие ремонтного машиностроения с современным производством. Широкая номенклатура выпускаемой Обществом продукции, охватывающая почти все серии электросекций и наиболее распространенные типы пассажирских вагонов, наличие соответствующих производственных мощностей.

АО «КрЭВРЗ» осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание услуг по проведению капитального ремонта электросекций, пассажирских вагонов, тяговых двигателей и колесных пар;

- производство запасных частей, оборудования, узлов и агрегатов;

- торгово-закупочная деятельность, связанная с основной деятельностью и вспомогательным производством общества;

Завод имеет в своем составе двенадцать цехов:

- восемь производственных: мотор-вагонных секций, вагоноборочный, колесный, тележечный, электромашинный, кузнечно-механический, аппаратный, деревообрабатывающий;

- четыре вспомогательных: инструментальный, энергосиловой, ремонтно-механический, транспортный.

Работа состоит из двух глав, заключения, списка использованной литературы, приложений. Теоретической основой послужили труды таких авторов, как Н.П. Кондраков, А.Д. Шеремет, также нормативные акты по бухгалтерскому учету.

В первой главе рассмотрены нормативно-правовые акты, регулирующие учет основных средств.

Во второй главе проанализирована структура и движение группы объектов основных средств за период с 2014 по 2016 года и проведен анализ эффективности использования объектов основных средств. В заключении обобщены результаты данной работы, сформулированы выводы и даны рекомендации по совершенствованию ведения бухгалтерского учета и по повышению эффективности использования основными средствами.

1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ АО «КрЭВРЗ»

1.1 Правовое регулирование, классификация и оценка основных средств

Основные средства играют важную роль в деятельности предприятий. Их техническое состояние и эффективное использование являются важнейшим фактором в процессе хозяйственной деятельности организации.

На эффективное и рациональное использование объектов основных средств оказывает значительное влияние организация их бухгалтерского учета, так как именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации, предоставляемая внешним пользователям.

И в бухгалтерском, и в налоговом учете ОС признается имущество, которое используется в хозяйственной деятельности компании (не потребляется как сырье и материалы и не продается как товары). Срок полезного использования (СПИ) такого имущества должен быть больше 12 месяцев, а его первоначальная стоимость должна быть [2]:

- в бухгалтерском учете - выше лимита для признания активов объектами ОС, установленного бухгалтерской учетной политикой (этот лимит не может превышать 40 000 руб.);

- в налоговом учете - более 100 000 руб.

Имущество, не отвечающее всем этим требованиям, в составе ОС не учитывается и не амортизируется.

Стоимость такого имущества в бухгалтерском или налоговом учете соответственно учитывается в расходах при его передаче в эксплуатацию.

Стоимость такого имущества в бухгалтерском или налоговом учете соответственно можно учитывать в расходах одновременно при передаче в эксплуатацию или равномерно в течение срока его полезного использования по выбору АО «КрЭВРЗ».

Учетной политикой АО «КрЭВРЗ» предусмотрен следующий порядок организации бухгалтерского учета.

Генеральный директор Общества отвечает за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляет Бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером Общества, который подчиняется непосредственно генеральному директору Общества.

Главный бухгалтер Общества обеспечивает формирование Учетной политики

Общества, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, контроль за движением активов, формированием информации о доходах и расходах, сохранностью и приростом капитала, и выполнением обязательств Общества. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и своевременному представлению в Бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Организационная структура бухгалтерии Общества соответствует организационной структуре Общества.

Бухгалтерия Общества включает в себя:

- производственная бухгалтерия;
- бухгалтерия сбыта;
- материальная бухгалтерия;
- расчетная группа по заработной плате;
- главная бухгалтерия;
- группа учета по налогам.

Численность и структура бухгалтерии Общества определяются действующим штатным расписанием и организационной структурой исходя из объема учетно-контрольных работ, вытекающего из масштабов финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства, регулирующего бухгалтерский учет в Российской Федерации. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Бухгалтерский учет основных средств в Российской Федерации регулируют [11]:

- Налоговый кодекс РФ (далее - НК РФ);
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное - приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н;

- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н);

- ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденные приказами Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н и № 33н соответственно. Указанные ПБУ устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы и расходы организации при приобретении основных средств или при выбытии объектов основных средств организации.

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49;

- Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденный постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 2004 г. № 359.

- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Основными документами, регламентирующими порядок учета основных средств, являются Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее – ПБУ 6/01) [3] и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [7].

Именно в п. 4 ПБУ 6/01 дано наиболее точное и содержательное определение основных средств, к которым относятся активы, соответствующие определенным требованиям.

Определение основных средств, приведенное в НК РФ [2] есть отличия от определения, данного в ПБУ 6/01. Их сравнительная характеристика приведена в таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика определений основных средств в налоговом и бухгалтерском учете

Признак	ПБУ 6/01 [7]	25 глава НК РФ [2]
Предназначение объекта:		
- для производства продукции	Предусмотрено	Предусмотрено
- оказания услуг и выполнения работ	Предусмотрено	Предусмотрено
- для управленческих нужд	Предусмотрено	Предусмотрено
- для сдачи в аренду	Предусмотрено	Предусмотрено
Стоимостной лимит	в размере 40 000, если это ограничение закреплено учетной политикой	с 01.01.2016 лимит в 100 000 руб., норма обязательна к соблюдению
Способность приносить доход в будущем	Предусмотрено	Не предусмотрено

Окончание таблицы 1

Признак	ПБУ 6/01 [7]	25 глава НК РФ [2]
Срок полезного использования: - свыше 12 мес.	Предусмотрено	Не предусмотрено
- в течении обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.	Предусмотрено	Не предусмотрено

Однако, в соответствии с абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01, если стоимость имущества находится в пределах лимита, установленного учетной политикой организации, но не более 40 000 руб. за единицу, то предприятия могут отражать активы в составе материально-производственных запасов.

С 1 января 2016 г. в Налоговом кодексе предусмотрено, что к основным средствам могут относиться активы, первоначальная стоимость которых превышает 100 000 рублей [2]. А это ведет к возникновению налоговых разниц, так как может возникнуть ситуация, когда в бухгалтерском учете актив будет признан как основное средство и его стоимость будет списываться по мере начисления амортизации, а в налоговом учете этот актив признается как материальный расход и подлежит списанию единовременно.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств не маловажный фактор в вопросе регламентирования учетного процесса в любой организации. Так как необходимость правильного ведения бухгалтерского учета основных средств состоит перед любой развивающейся организацией.

Основными документами, регламентирующими порядок учета основных средств, являются Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утвержденный приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В п. 4 ПБУ 6/01 дано наиболее точное и содержательное определение основных средств, к которым относятся активы, соответствующие определенным требованиям. Документ закрепляет широкий спектр особенностей учета основных средств, которыми должны руководствоваться фирмы в практике ведения учета.

Состав информации, которая должна быть раскрыта Обществом об основных средствах в бухгалтерской отчетности представлен в заключительных положениях ПБУ6/01 и Методических указаниях. Состав информации бухгалтерской отчетности приведен в приказе № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В бухгалтерском балансе информация об основных средствах представлена в I раздела баланса

«Внеоборотные активы» по статьям «Основные средства» и «Доходные вложения в материальные ценности» по остаточной стоимости.

В бухгалтерском балансе об основных средствах представлена информация о наличии этих активов в деятельности организации на отчетную дату отчетного периода (на конец квартала, полугодия, года), на эту же дату прошлого и предшествующего прошлому года. Это необходимо для того, чтобы отследить динамику в изменении состояния основных средств по сравнению с прошлыми периодами.

Также по балансу можно определить его структуру, какая доля приходится на основные средства в общей массе активов организации. В динамике можно отследить изменение этой структуры за три года, оценить недостатки и положительные тенденции.

Более подробную информацию, которую АО «КрЭВРЗ» считает необходимой раскрыть в отчетности и с учетом требований ПБУ 6/01, и Методических указаний, представляют в составе Пояснений.

В бухгалтерском балансе АО «КрЭВРЗ», в котором можно увидеть группы объектов основных средств, доля основных средств в 2016г. в структуре бухгалтерского баланса равна 63.8% и составляет наибольшую часть в структуре баланса, также по сравнению с предыдущим 2015г.

Стоимость основных средств только увеличилась на 26 345 тыс. руб. или на 1,1%, это обеспечено необходимым для производства и реализации товаров и услуг оборудованием, зданиями, сооружениями и иными активами, которые используются в течение длительного периода времени. (приложение Е)

Классификация основных средств является составным элементом организации учета имущества в Обществе. Она помогает конкретизировать информацию о тех или иных объектах, решает определенные задачи учетного процесса и управления. Классификация основных средств предполагает их группировку по определенным признакам.

В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются последующим признакам: отраслевому, назначению, видам, принадлежности, степени использования. Классификация основных средств представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Признаки классификации основных средств [37]

По отраслевому признаку группировка основных средств позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

По назначению основные средства организации подразделяют на:

- производственные – непосредственно участвуют в процессе производства и обращения, направлены на извлечение прибыли как основной цели деятельности организации;

- непроизводственные, не принимающие прямого участия в производстве, но активно влияющие на процесс производства продукции (здания, дома культуры, общежития, столовые и др.)

По видам основные средства подразделяются на следующие группы: здания, сооружения; рабочие и силовые машины и оборудования; измерительные и регулирующие приборы и устройства, приборы и техника; инструмент, многолетние насаждения.

Классификация основных средств по видам составляет основу их аналитического учета.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в:

-эксплуатации;

- запасе (резерве);

- ремонте;

- стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации,

- на консервации. [32]

В зависимости от принадлежности основные средства разделяются:

- на принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);

- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

- полученные организацией в аренду, безвозмездное пользование или доверительное управление.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, т.е. законченное устройство, предмет или комплект предметов со всеми принадлежностями и приспособлениями, выполняющими в совокупности одну функцию.

Классификацию основных средств АО «КрЭВРЗ» можно представить в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация основных средств АО «КрЭВРЗ»

Группированный признак	Основные средства АО «КрЭВРЗ»
Отраслевой признак	В промышленной отрасли
По назначению	Производственные; Непроизводственные

Окончание таблицы 2

Группированный признак	Основные средства АО «КрЭВРЗ»
По виду	Здания, сооружения, машины и оборудования, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки
По принадлежности	Принадлежащие на праве собственности
Степень использования	Находящиеся в эксплуатации, ремонте

Согласно классификации основных средств, указанной выше можно представить состав основных средств АО «КрЭВРЗ», указанную в таблице 3.

Таблица 3 – Состав основных средств АО «КрЭВРЗ» на 2016г.

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Здания	1 183 078	146 140
Сооружения	74 638	22 038
Передаточные устройства	61 444	25 695
Силовые машины	23 930	18 906
Рабочие машины и оборудование	296 410	210 606
Измерительные приборы	51 765	32 981
Вычислительная техника	8 296	7 871
Прочие машины и оборудование	3 382	1 316
Транспортные средства	22 310	17 393
Инструмент	29 945	22 007
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 354	4 224
Земельные участки	54 647	
Библиотечный фонд	21	
ИТОГО	1 817 220	509 177

Оценка основных средств представляет собой денежное выражение стоимости, в которой они находят отражение в бухгалтерском учёте. Так принятие к учету может производиться по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости.

Первоначальная стоимость определяется для объектов:

- приобретенных за плату у других организаций и лиц,
- исходя их фактических затрат по возведению или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу, установке;
- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал (фонд), - по договоренности сторон;
- полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также неучтенных объектов основных средств – по рыночной стоимости на дату оприходования;
- приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами,

Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств слагаются: [37]

- из сумм, уплачиваемых организацией в соответствии с договором купли-продажи (продавцу), а также за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договором за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенных пошлин и таможенных сборов;
- невозмещаемых налогов и государственной пошлины, уплачиваемых с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иных затрат, непосредственно связанных с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, и затрат по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных ПБУ 6/01 и иными положениями по бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости суммы амортизации основных средств.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства основных средств в современных условиях (при современных ценах, современной технике и т.п.).

Переоценка объектов основных средств производится с целью определения текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств путем приведения первоначальной стоимости объектов основных средств в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

АО «КрЭВРЗ» переоценку внеоборотных активов не проводило.

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость до момента принятия имущества к учету формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, на подготовку документов, связанных с регистрацией недвижимости, оплату пошлин и т.д.).

В случае приобретения Обществом актива по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, фактическая стоимость данного актива определяется как:

- стоимость актива, переданного или подлежащего передаче Обществом, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичного актива;

- стоимость, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Обществом приобретается аналогичный актив. Данный подход применяется при невозможности Обществом определить стоимость переданного или подлежащего передаче актива.

Затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объекта основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

После окончания названных способов восстановления основных средств, связанные с ними затраты увеличивают первоначальную стоимость объектов, если в результате восстановления улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения) объекта основных средств.

Согласно учетной политике АО «КрЭВРЗ», если при восстановлении объектов основных средств, улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования, то расходы по данным видам восстановительных работ учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества с последующим увеличением стоимости соответствующих объектов основных средств.

Документальным подтверждением квалификации производимых затрат по восстановлению объектов основных средств как затрат капитального характера являются

технологические характеристики выполненных работ (акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств ОС-3, составленный на основании акта о приемке выполненных работ, в том числе форма КС-2), отражаемых в технических паспортах восстанавливаемых объектов основных средств.

Оценка и улучшение использования основных фондов решает широкий круг экономических проблем, направленных на повышение эффективности производства:

увеличение объема выпуска продукции, рост производительности труда, снижение себестоимости, экономию капитальных вложений, увеличение прибыли и рентабельности капитала и, в конечном счете, повышение уровня жизни общества.

Цель реформирования системы бухгалтерского учета - приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» предполагает варианты в ведение учета основных средств на конкретном предприятии. На его основе руководитель предприятия издает Приказ «Об учетной политике», в котором отражаются и методы учета. Данный стандарт включает четыре раздела: общие положения, формирование учетной политики, изменение учетной политики и раскрытие учетной политики.

Анализ учетной политики АО «КрЭВРЗ» в целом соответствует действующему законодательству Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), которое предполагает варианты ведения учета в соответствии со своей спецификой деятельности.

Но также выявлены некоторые неточности аспектов для ведения учета основных средств, а именно определение срока полезного использования для основных средств. В следствии этого завышаются суммы амортизационных отчислений, по этой причине занижается налоговая база по налогу на прибыль и налогу на имущество.

В учетной политике Общества указаны пункты для определения срока полезного использования основных средств: срок полезного использования объектов основных средств

устанавливается при их принятии к бухгалтерскому учету комиссией и утверждается руководителем соответствующего филиала и его структурного подразделения на основе паспорта объекта, иных технических документов, либо на основании оценки технических служб Общества.

Установленный Обществом срок полезного использования объектов основных средств служит базой для применения нормы амортизации по объектам основных средств, определяемой в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Алгоритм определения срока полезного использования следующий:

1) Определяем амортизационную группу объекта основных средств с помощью ОКОФ

Может оказаться, что объекта основных средств нет в Классификации основных средств. Это связано с тем, что в Классификации основных средств основные средства детализированы до уровня класса. А каждый объект основных средств является одним из видов, который входит в какой-либо класс.

В такой ситуации потребуется Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ). В ОКОФ основные средства указаны до уровня вида. Поэтому, нередко нужно сначала определить код ОКОФ основного средства. Затем, по коду ОКОФ определить класс основных средств. После чего, согласно Классификации основных средств найти амортизационную группу и, соответственно, установить срок полезного использования.

2) Определяем амортизационную группу объекта основных средств по Классификации основных средств:

Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 утверждена Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы. Документ, в котором основные средства распределены по амортизационным группам. В Классификации указывается Код ОКОФ (общероссийский классификатор основных фондов), наименование и примечание.

В пределах амортизационных групп, основные средства сгруппированы по подгруппам - Машины и оборудование, Средства транспортные, Сооружения и передаточные устройства, Здания, Жилища, Насаждения многолетние, Скот рабочий.

3) Определяем СПИ объекта, отсутствующего к ОКОФ и в Классификации ОС.

Не все виды объектов основных средств можно найти в Классификации и в ОКОФ. Для тех видов основных средств, которые не указаны в этих справочниках, срок полезного использования устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей [2].

В учетной политике не прописано четкое определение срока полезного использования для основных средств и соответственно принимать решение о сроке полезного использования каждый раз, исходя из ситуации.

Для этого рекомендуется внести изменения в учетную политику в части определения срока полезного использования, а именно:

Установленный Обществом срок полезного использования объектов основных средств служит базой для применения нормы амортизации по объектам основных средств, определяемой в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», для этого нужно взять нижнюю интервал диапазона амортизационной группы объекта основного средства. В соответствии в этом предлагается разработать и внести изменения в учетную политику Общества.

1.2 Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с учетной политикой организации. АО «КрЭВРЗ» самостоятельно формирует учетную политику, учитывая специфику деятельности отрасли, в которой организация функционирует. Учетная политика разрабатывается согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Далее – ПБУ 1/2008).

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств.

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

Для ведения бухгалтерского учета по учету движения основных средств в АО «КрЭВРЗ» используются такие типовые формы первичной документации, как:

- акт о приемке-передаче объекта основных средств (форма № ОС-1) (приложение В);
- акт о приемке-передаче зданий, (форма № ОС-1а);
- акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов (форма № ОС-3);
- акт о приемке-передаче групп объектов (форма № ОС-1б);
- инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6);
- акт на списание основных средств (форма № ОС-4);

Утвержденные постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 года № 7 «Об

утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», используются в АО «КрЭВРЗ».

Унифицированные формы документов по поступлению и выбытию основных средств представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Формы документов по поступлению основных средств АО «КрЭВРЗ»

Наименование, форма	Применяется / не применяется в АО «КрЭВРЗ»
Акт приемки- передачи, форма № ОС-1	Применяется
Акт о приемке-передаче зданий, форма № ОС-1а	Применяется
Акт о приемке-передаче групп объектов, форма № ОС-1б	Применяется
Инвентарная карточка учета основных средств, форма № ОС-6	Применяется

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих предприятию на праве собственности, осуществляется на следующих счетах: [32]

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 07 «Оборудование к установке»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Счет 01 «Основные средства» предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

При разработке учетной политики АО «КрЭВРЗ» в рабочем плане счетов вводит следующие субсчета к счету 01 «Основные средства», которые позволят получать необходимую информацию для заполнения форм отчетности:

- 01/1 «Собственные основные средства (здания, сооружения, машины, оборудование, земля, объекты природопользования и т.д.)»;
- 01/2 «Арендованные основные средства по договору лизинга»;
- 01/3 «Основные средства на консервации»;
- 01/4 «Основные средства в запасе»;
- 01/5 «Выбытие основных средств».

Оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах учитывается по фактическим затратам на

синтетическом счете 07 «Оборудование к установке» Плана счетов Общества (по местам хранения и отдельным его наименованиям).

Стоимость оборудования, сданного в монтаж списывается со счета 07 «Оборудование к установке» Плана счетов Общества в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» Плана счетов Общества по фактическим расходам, связанным с его приобретением, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации, или начата укрупнительная сборка оборудования.

Фактические затраты, связанные с приобретением основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации), отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов. [31]

При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету фактические затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», списываются в дебет счета 01 «Основные средства».

Счет активный, инвентарный. Дебетовое сальдо этого счета отражает величину первоначальной (восстановительной) стоимости действующих или находящихся в запасе и на консервации собственных основных средств организации, записи по дебету — зачисление объектов в состав основных средств.

Записи по кредиту счета 01 «Основные средства» отражают операции по выбытию объектов по различным причинам.

Поступление основных средств есть не что иное, как ввод в эксплуатацию и оприходование вновь полученных объектов основных средств. [35]

Основные средства поступают в организацию в результате:

- приобретения за плату;
- поступления в качестве вноса в уставный капитал;
- безвозмездного поступления;
- выявления не оприходованных (неучтенных) объектов основных средств по результатам инвентаризации.

Организация бухгалтерского учета операций по поступлению основных средств в счет вклада в уставный (складочный) капитал.

Взаимоотношения организации с учредителями регламентируется учредительным договором, в котором оговаривается порядок погашения задолженности учредителя по формированию уставного капитала.

Бухгалтерские проводки по приобретению основных средств производственного назначения от поставщиков представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Приобретение основных средств производственного назначения от поставщиков

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Основные средства по первоначальной стоимости приняты к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы	08	60, 76
Перечислены денежные средства поставщикам основных средств	60, 76	51
На сумму начисленного НДС по закупленным основным средствам	16	60, 76
Оприходованы (переданы в эксплуатацию) основные средства	01	08

Бухгалтерские записи при получении основных средств в счет вклада в уставный капитал представлены в таблице 6.

Таблица 6 - Типовые бухгалтерские проводки при получении основных средств в счет вклада в уставный капитал

Содержание хозяйственных операций	Документы, являющиеся основанием для отражения в учете	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Определен размер взносов в уставный капитал после государственной регистрации	Учредительные документы	75/1	80
Отражается стоимость объекта основных средств, поступившего в счет вклада в уставный капитал	Акт приемки-передачи, акт оценки стоимости основных средств	08	75/1
Отражаются расходы по доставке, установке и монтажу объекта, и доведению его до состояния пригодного для использования	Счета подрядчиков и др.	08	10, 70, 69, 60
Введен в эксплуатацию объект основных средств	Акт приемки-сдачи основных средств	01	08

Поступление основных средств безвозмездно отражается в бухгалтерском учете следующим образом.

Первоначальная стоимость полученных безвозмездно основных средств в оценке по рыночной стоимости на основании договора дарения отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов».

Расходы по доставке объектов основных средств, а также по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию, отражаются также по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Постановка данных объектов на учет в составе основных средств осуществляется в общеустановленном порядке и отражается записью:

Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В соответствии с действующим организация начисляет амортизацию.

Доходы будущих периодов списываются в суммах начисленной амортизации записью:

Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91/1 «Прочие доходы».

Существуют так же и другие случаи поступления основных средств, которые отражаются проводками:

Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации: Дт счета 01 «Основные средства» Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Отражено увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов Дт счета 01 «Основные средства» Кт счета 83 «Добавочный капитал».

Основные средства Общества пополняются путем приобретения у третьих лиц.

Стандартные бухгалтерские записи по приобретению основных средств за плату приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Отражение поступления основных средств АО «КрЭВРЗ»

Содержание хозяйственной операции	Документы, являющиеся основанием для отражения в учете	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Акцептован счет поставщика за приобретенные основные средства:	Накладная		
- Стоимость основных средств		08	60
- НДС		19	60
Акцептован счет транспортной компании за доставку основных средств:	Транспортная накладная		
Стоимость доставки		08	76
НДС		19	76
Начислены проценты по кредиту (займу), полученному на приобретение основного средства до ввода в эксплуатацию	Справка-расчет бухгалтерии	08	66

Окончание таблицы 7

Содержание хозяйственной операции	Документы, являющиеся основанием для отражения в учете	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Начислены проценты по кредиту (займу) после ввода объекта в эксплуатацию	Справка-расчет бухгалтерии	91/2	66
Отражаются затраты организации, связанные с приобретением объекта основных средств	Справка-расчет бухгалтерии	08	10, 70, 69
Введен объект основных средств в эксплуатацию	Акт приемки-передачи основных средств	01	08

Взаимоотношения АО «КрЭВРЗ» с поставщиками основных средств регулируется договором, в котором указывается: вид приобретаемого объекта и его стоимость, способы доставки, срок поставки, порядок расчета, форс-мажорные обстоятельства и штрафные санкции за невыполнение условий поставок.

Поступление в АО «КрЭВРЗ» основных средств, не относящихся к оборудованию, земельным участкам, приобретенных по договору купли-продажи недвижимости здания электромашинного цеха у АО «СтальМонтаж».

Здание является объектом недвижимого имущества. Такое имущество может быть передано одним лицом (продавцом) в собственность другому лицу (покупателю) по договору купли-продажи недвижимого имущества (договору продажи недвижимости) [1]

Передача здания осуществляется путем предоставления покупателю и подписания сторонами соответствующего документа о передаче (передаточного акта). При этом обязательство продавца передать объект недвижимости покупателю считается исполненным (если иное не предусмотрено законом или договором). Право собственности возникнет с момента передачи недвижимости

Если недвижимость подлежит государственной регистрации, то право собственности на объекты недвижимости у организации возникает с момента государственной регистрации [1].

Переход права собственности на объекты недвижимого имущества по договору продажи недвижимости к покупателю подлежит государственной регистрации. Соответственно, право собственности на объекты недвижимости у организации возникает с момента государственной регистрации.

Здание электромашинного цеха учитывается по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, перечень которых установлен п. 8 ПБУ 6/01.

Поступление в АО «КрЭВРЗ» основных средств, как приобретаемые у поставщиков спецтехника, оборудование полностью соответствует требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Таким образом, учет поступления основных средств в АО «КрЭВРЗ», в целом, соответствует действующему законодательству.

Выбытие объекта основного средства – естественный этап или «финал» использования объекта основного средства в любом учреждении [36].

Выбытие основных средств Общества может происходить по следующим причинам:

- продажа (реализация) объекта;
- списание в случае морального и физического износа;
- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
- передача по договорам мены, дарения;

Осуществление этих операций связано с формированием финансового результата, зависящего от финансового положения организации, поэтому важно правильное его исчисление. В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Согласно учетной политике АО «КрЭВРЗ» учет выбытия основных средств ведется на счете 01 субсчет 5 «Выбытие основных средств». На этом субсчете отражаются все случаи выбытия основных средств.

Синтетический учет операций выбытия основных средств осуществляется в учетных регистрах, формируемых программой «1С: Бухгалтерией».

Во всех случаях выбытия основных средств (кроме автотранспортных) специальная комиссия составляет акт на списание по форме № ОС-4, а по автотранспортным составляется по форме №ОС-4а.

Акты на списание основных и автотранспортных средств составляются в двух экземплярах за подписью членов комиссии и утверждаются руководителем организации или лицом, на это уполномоченным.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию как основание для списания данного объекта, а второй остается у работника, за которым был закреплен объект, как основание для сдачи на склад полезных отходов от ликвидации.

Все расходы, связанные со списанием объекта, а также стоимость материальных ценностей, поступивших в результате сноса и разборки зданий, сооружений, демонтажа оборудования, показывают в разделе акта «Справка о затратах, связанных со списанием основных средств, и о поступлении материальных ценностей от их списания» формы № ОС-4. [37]

В синтетическом учете операции по выбытию основных средств отражаются на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы». На нем накапливается информация о процессе продажи и прочего выбытия основных средств (списании, ликвидации, безвозмездной передаче и др.).

По дебету данного счета показывают первоначальную стоимость списываемого объекта и расходы, понесенные организацией в процессе его выбытия. По кредиту отражаются сумма износа, ранее начисленного за период эксплуатации, а также выручка, поступившая в результате ликвидации конкретного объекта.

Списание основных средств в случае износа представлено в таблице 6.

Таблица 6 – Учет списания основных средств в случае износа АО «КрЭВРЗ»

Содержание операций	Комментарий	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основных средств	Оформляется Актом о списании объекта основных средств (ОС-4 или ОС-4б, если списывается группа объектов). Для списания автотранспорта оформляется Акт о списании(ОС-4а).	01 – субсчет «Выбытие основных средств»	01 – субсчет «Собственные основные средства»
Списана начисленная амортизация по данному объекту		02	01 – субсчет «Выбытие основных средств»
Списана остаточная стоимость объекта основных средств		91 – субсчет «Прочие расходы»	01 – субсчет «Выбытие основных средств»
Определен убыток от списания основных средств		99	91 – субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»

Если Общество принимает решение о полном или частичном прекращении эксплуатации отдельных объектов основных средств, то в бухгалтерском учете объекты основных средств в зависимости от ситуации отражаются при:

- консервации – в соответствии с внутренними документами Общества данные объекты учитываются в составе основных средств обособлено в аналитическом учете на субсчетах третьего порядка Плана счетов Общества;

- передаче указанных объектов физическим или юридическим лицам на основе договоров безвозмездного пользования – стоимость объектов учитывается обособлено в составе основных средств, а расходы по амортизации и содержанию данных объектов признаются Обществом прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества);

- выбытии не используемых объектов основных средств – Общество признает расходы (убытки) в размере остаточной стоимости данных объектов.

Доходы и расходы Общества от реализации и прочего выбытия объектов основных средств (в том числе при безвозмездной передаче, ликвидации по причине морального или физического износа) подлежат зачислению на счет прочих доходов и расходов в качестве прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы» Плана счетов Общества) [7]

Сумма дооценки по выбывшим объектам основных средств, учтенная на счете добавочного капитала, отражается в Обществе по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таким образом, учет выбытия основных средств в АО «КрЭВРЗ», в целом, соответствует действующему законодательству.

1.3 Бухгалтерский учет амортизации и восстановления основных средств

Размер перенесенной основными средствами стоимости образует сумму износа, которая включается в себестоимость продукта в форме амортизационных отчислений. Они представляют собой расчетную величину стоимости, утраченной основными средствами в процессе функционирования. Постепенное накопление амортизационных отчислений образует сумму, достаточную для воспроизводства основных средств по окончании нормативного срока их службы. Таким образом, амортизационные отчисления являются элементом себестоимости продукции (работ, услуг).

Амортизация основных средств производится одним из следующих способов начисления амортизационных начислений: [32]

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Годовая сумма амортизационных начислений определяется:

- при линейном способе – исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

- при способе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта;

- при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) - исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств. [24]

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Счет предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств, который корреспондирует по дебету соответствующими счетами расходов, исходя из функционального назначения основного средства.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

АО «КрЭВРЗ» применяет линейный способ амортизации основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно путем применения определённых норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта (пункт 19 ПБУ 6/01) с отражением трех знаков после запятой.

Пересмотр срока полезного использования объектов основных средств, подвергшихся модернизации (реконструкции, дооборудованию) осуществляется только в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей соответствующего объекта основных средств.

В этом случае годовая сумма амортизационных отчислений определяется АО «КрЭВРЗ» исходя из расчета остаточной стоимости объекта основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и пересмотренного срока полезного использования (пункт 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

В ином случае (пересмотр сроков полезного использования модернизированных объектов основных средств не производился) годовая сумма амортизационных отчислений определяется Обществом исходя из расчета остаточной стоимости соответствующего объекта основных средств, с учетом затрат на модернизацию (реконструкцию) и оставшегося первоначально установленного срока полезного использования.

По объектам недвижимости, фактически эксплуатируемым, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и в том же месяце документы приняты на государственную регистрацию, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию [1]

Начисление амортизации по внесенным в уставный капитал АО «КрЭВРЗ» объектам

недвижимого имущества, фактически эксплуатируемым, права на которые подлежат государственной регистрации, осуществляется, начиная с месяца, в котором документы приняты на регистрацию прав собственности в установленном порядке.

Факт подачи документов на государственную регистрацию прав собственности должен быть подтвержден документально.

Амортизация по безвозмездно полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого финансирования, начисляется в установленном порядке.

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию (признается временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев).

Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание) признаются Обществом в качестве прочих расходов;

- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

Проанализировав учет амортизации основных средств в АО «КрЭВРЗ», можно сделать вывод, что законодательство в части всех необходимых условий по ведению учета амортизации выполняется, но с неправильным определением срока полезного использования.

Соответственно, чтобы со стороны Общества не возникало ошибок, предложен алгоритм определения срока полезного использования основных средств.

Для обеспечения бесперебойной работы объектов основных средств необходимо не только систематически наблюдать за их состоянием в процессе эксплуатации (смазка, осмотр

и тому подобное), но и периодически их восстанавливать путем проведения ремонта, модернизации и реконструкции.

По объему и характеру производимых ремонтных работ различают текущий и капитальный ремонты основных средств.

Под текущим ремонтом понимают исправление или замену отдельных узлов или деталей для поддержания объекта в рабочем состоянии; под капитальным ремонтом - одновременную смену всех износившихся узлов и деталей с разборкой ремонтируемых объектов. [26]

Для учета основных средств, находящихся на долгосрочном ремонте, отражают их на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства в ремонте».

Дебет 01 субсчет «Основные средства в ремонте» Кредит 01 субсчет «Основные средства в эксплуатации» – передано в ремонт основное средство.

Дебет 01 субсчет «Основные средства в эксплуатации» Кредит 01 субсчет «Основные средства в ремонте» – принято из ремонта основное средство.

Если ремонт краткосрочный, то инвентарные карточки по этим объектам в картотеке переставляют в группу "Основные средства в ремонте". При поступлении объекта основных средств из ремонта производится соответствующее перемещение инвентарной карточки. [1]

Общество осуществляет восстановление объектов основных средств посредством проведения ремонта (мелкого, среднего, капитального), проведения технического обслуживания, подъемочного ремонта и др.

К затратам, предусмотренным на капитальный ремонт, в том числе относятся:

- затраты на проектно-сметные и изыскательские работы, связанные с проведением капитального ремонта;

- затраты на работы, связанные с демонтажом и монтажом оборудования и расходы на транспортирование объектов капитального ремонта;

- затраты на замену в зданиях и сооружениях изношенных конструкций и деталей другими, изготовленными из более стойких материалов;

на полную или частичную замену, износившихся механизмов и приборов, являющихся неотъемлемой частью инвентарного объекта, или отдельных узлов оборудования, аналогичными новыми, другие затраты.

Затраты на осуществление технического обслуживания, профилактического осмотра, содержание, текущий, плановый, внеплановый ремонт, капитальный ремонт, подъемочный ремонт, а также другие капитальные виды ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Расходы Общества, связанные с ремонтом объектов основных средств, в части материальных затрат подлежат уменьшению на стоимость выявленных материалов

повторного использования, образовавшихся при осуществлении всех видов ремонта объектов основных средств хозяйственным способом либо подрядным способом в случае использования давальческих материалов.

Перед тем как начать ремонт, Общество оформляет дефектную ведомость. Затраты должны быть не только документально подтвержденными, но и экономически оправданными. Дефектная ведомость подтвердит наличие неисправности основного средства и обоснованность ремонта. В ведомости описываются повреждения имущества, какие работы необходимы для его восстановления. Этот документ составляется после консультации с техническим специалистом.

После того как ведомость будет оформлена, руководитель АО «КрЭВРЗ» издает приказ о проведении ремонта. В нем указывается, каким способом будет отремонтировано имущество: собственными силами или с привлечением подрядных организаций, а также срок проведения ремонта, ответственные за организацию ремонта лица.

Общество в большинстве случаев выполняет ремонт основных средств хозяйственным способом, для этого составляется калькуляция затрат, указываются в ней все материалы, которые необходимы для ремонта, их количество и стоимость.

Отражение в учете хозяйственных операций, связанные с проведением ремонта основных средств хозяйственным способом, представлена в таблице 7.

В Обществе создана ремонтная группа, соответственно проведение работ по ремонту отражается с использованием бухгалтерского счета 23 «Вспомогательное производство».

Таблица 7 – Хозяйственные операции при проведении ремонта основных средств хозяйственным способом АО «КрЭВРЗ»

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
10	60	Отражена стоимость приобретенных запасных частей
60	51	Погашена задолженность перед поставщиком
23	10	Отражена стоимость материалов, отпущенных для проведения ремонта
23	70	Начислена заработная плата работникам, занятым ремонтом
23	69	Начислены страховые взносы на сумму зарплаты
20, 25, 26	23	Списана общая стоимость ремонтных работ

Также АО «КрЭВРЗ» в силу разных причин не имеет возможности провести ремонт самостоятельно. В этом случае, для проведения ремонта привлекаются сторонние организации или физические лица. Для этого, между заказчиком и подрядчиком должен быть заключен договор подряда.

В соответствии со статьей 702 ГК РФ по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его. Статьей 703 ГК РФ установлено, что подрядчик самостоятельно определяет способы выполнения задания заказчика.

Если договором подряда не предусмотрено иное, работа выполняется иждивением подрядчика – из его материалов, его силами и средствами. Подрядчик несет ответственность за ненадлежащее качество предоставленных им материалов и оборудования, а также за предоставление материалов и оборудования, обремененных правами третьих лиц.

Договором подряда может быть предусмотрено, что необходимые для проведения ремонта материалы будут предоставлены заказчиком.

В зависимости от назначения, подвергающегося ремонту основного средства стоимость ремонта списывается на счета учета затрат на производство.

Отражение в учете хозяйственных операций, связанные с проведением ремонта основных средств подрядным способом, представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Хозяйственные операции при проведении ремонта основных средств подрядным способом в АО «КрЭВРЗ»

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
20	60	Отражена (стоимость) ремонтных работ по договору подряда
19	60	Отражена сумма НДС по стоимости ремонта, предъявленная подрядчиком
60	51	Погашена задолженность подрядчику за выполненные работы
68	19	Принят к вычету НДС, фактически уплаченный подрядчику

Независимо от того, каким способом был проведен ремонт, по его окончании оформляется акт по форме № ОС-3. Кроме того, данные о выполненных работах заполняются в разделе 6 инвентарной карточки (форма № ОС-6).

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска (расхода) материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.

Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

Согласно анализу учетной политики, Общество не создает резерв на ремонт основных средств.

Таким образом, учет ремонта основных средств в АО «КрЭВРЗ», в целом, соответствует действующему законодательству.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях работы предприятий значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации об имуществе предприятия, его обязательствах и своевременного доведения этих сведений до пользователей.

В первой главе были освещены теоретические основы учета основных средств, понятие основных средств, их содержание и классификация, также проанализирована учётная политика Общества на предмет соответствия действующего законодательства.

Учетная политика АО «КрЭВРЗ» обеспечивает формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям, соблюдается единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в организации.

Документальное оформление операций поступления и выбытия основных средств в АО «КрЭВРЗ» в целом соответствует требованиям российского законодательства.

Учетная политика АО «КрЭВРЗ» по учету поступления, выбытия и амортизации основных средств соответствует действующему законодательству, которая предполагает варианты ведения учета в соответствии со своей спецификой деятельности. Но выявлены некоторые неточности аспектов для ведения учета основных средств, а именно определение срока полезного использования для основных средств.

В учетной политике не прописано четкое определение срока полезного использования для основных средств и соответственно принимать решение о сроке полезного использования каждый раз, исходя из ситуации. Для этого рекомендуется внести изменения в учетную политику в части определения срока полезного использования, а именно:

Установленный Обществом срок полезного использования объектов основных средств служит базой для применения нормы амортизации по объектам основных средств, определяемой в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для этого нужно взять нижнюю интервал диапазона амортизационной группы объекта основного средства. В соответствии в этом предлагается разработать и внести изменения в учетную политику Общества.

Основными документами, регламентирующими порядок учета основных средств, являются Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее – ПБУ 6/01) [3] и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств от

13 октября 2003 г. № 91н, где определены понятие, способы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности основных средств.

Также дана характеристика основных показателей деятельности открытого акционерного общества «КрЭВРЗ», рассчитаны и проанализированы в динамике показатели технического состояния основных средств, рассчитана фондоотдача, как важнейший показатель эффективности использования основных средств, факторы, влияющие на её величину.

Наибольший удельный вес в структуре основных фондов занимает пассивная часть объектов основных средств, а именно здания. Удельный вес производственных основных фондов других отраслей за год не изменился. Стоимость основных фондов на увеличилась и значительное увеличение стоимости наблюдается как по основным фондам в целом, так и по отдельным их подразделениям, но при весьма низком введении фондов в действие.

Коэффициент износа показателей «машины и оборудования» и «транспортные средства» составил больше 50 %, и входит в группу примерной степени фактического износа от 50% до 70%, то есть оценка технического состояния «плохая», при работе объекта наблюдаются отказы, для ликвидации которых требуются внеплановые ремонты, есть ограничения на выбор режимов работы и максимальные нагрузки, коэффициент годности, в данном случае, меньше нормативного показателя (50-60 %).

В связи с этим, рекомендации для оптимизации работы для АО «КрЭВРЗ» можно предложить следующие:

- модернизировать оборудование;
- избавиться от морально и физически устаревшего оборудования, тем самым сократив общую стоимость основных средств.

В следствии анализа обеспеченности основными средствами Общества, видно, что показатель фондовооруженности вырос на 8.3 тыс. руб., или на 1.4%, это говорит об улучшении обеспеченности персонала необходимыми средствами труда. Обеспеченность основными производственными фондами достаточно высока, это говорит о том, что при правильном и эффективном их использовании организация может увеличить свой объем производства сельскохозяйственной продукции.

Однако, темп роста производительности труда отстает от темпа роста фондовооруженности основными средствами, это говорит о том, что ресурсы предприятия используются нерационально или как следствие увеличение пассивной части основных фондов.

В процессе анализа выявлены неликвидные группы объектов основных средств, соответственно, чтобы повысить эффективность использования основных средств, рекомендуется создать резерв по нефункциональным основным средствам.

Также, для более эффективного использования объектов основных средств:

- полученные при демонтаже основного средства пригодные для дальнейшего использования детали (узлы, агрегаты);
- систематическое поддержание основных средств в исправном состоянии;
- при сдаче в аренду объект основных средств, учитывать на специально предназначенном за балансовом счете, для контроля сохранности основных средств;
- повышение квалификации рабочего персонала, которое обеспечивает более эффективное и бережное обращение с оборудованием.

Выполнение рекомендованных мероприятий и приведение учета объекта основных средств в соответствии с требованиями действующего законодательства, позволит эффективно использовать объекты основных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации Ч. 1, Ч.2, Ч.3 [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ ред. от 13.04.2016 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

4 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ Минфина Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

5 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

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

7 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

8 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

9 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

10 Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за наличием и движением основных фондов

(средств) и других нефинансовых активов" [Электронный ресурс]: Приказ Росстата от 15.06.2016 N 289 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.

11 Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.;

12 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. – М. : Дашков и К, 2016. – 386 с.;

13 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова, - 3-е изд. - М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 349 с.

14 Басова, А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: учеб. пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 324 с.;

15 Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.;

16 Бережной, В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: Учебное пособие / Бережной В.И., Суспицына Г.Г., Бигдай О.Б. и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.;

17 Бескоровайная, С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / С.А. Бескоровайная. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016;

18 Беспалов, М.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий/ М.В. Беспалов. Учебное пособие. - Издательство: "Инфра-М", 2017. - 192с.;

19 Богачева, В.М. Бухгалтерский учет: практикум / В.М. Богачева, Н.А. Кириллова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Феникс, 2016. – 400с.;

20 Бондина, Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Н.Н. Бондина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 412 с.:

21 Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина. - 2-е изд., перераб. и доп. – Москва. : Магистр. – 2016. – 413с.

22 Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих. Теория и практика: Учебно-практическое пособие / Т.П. Бурлуцкая - М.: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.;

23 Гарифуллина, А. А. Различные подходы к определению понятий «основные средства», их «оценка» и «амортизация» / А.А. Гайфулина // Молодой ученый. — 2014. — №7;

24 Герасимова, В. В. Экономическое содержание основных средств / В.В. Герасимова // Молодой ученый. — 2016. — №2;

25 Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 601 с.

- 26 Голубинцева К. Б. Учет поступления и использования основных средств / К.Б. Голубинцева // Молодой ученый. — 2014. — №21.2;
- 27 Елицур, В.П. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины: учебник / М.Ю. Елицур, В.П. Наумов, О.М. Носова, М.В. Фролова. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. — 544 с.
- 28 Елицур, М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули: учебник / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017;
- 29 Иващенко, А. Н. Бухгалтерский учет основных средств / А.Н. Иващенко, М.Г. Федюшина // Молодой ученый. — 2015. — №8;
- 30 Камышанов, П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 592 с.
- 31 Керимов, В.Э. Управленческий учет [Текст] : учебник. / В.Э. Керимов - 6-е изд., изм. и доп.- Москва. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. - 460с.;
- 32 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017.
- 33 Краснова, Л.Н. Экономика предприятий: Учебное пособие / Л.Н. Краснова, М.Ю. Гинзбург, Р.Р. Садыкова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 374 с.
- 34 Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.;
- 35 Маркин, Ю.П. Экономический анализ [Текст] : учеб.пособие / Ю.П. Маркин. – 4-е изд., стер. – Москва : Издательство «Омега», 2015.
- 36 Мельник, М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 480 с.;
- 37 Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 368 с.;
- 38 Петров, А.М. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум: Учебное пособие / А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 280 с.;
- 39 Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с;
- 40 Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Полковский Л.М. - М.: Дашков и К, 2017. - 256 с.;
- 41 Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Академия, 2016. - 384 с.;

- 42 Садыкова, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Т.М. Садыкова, С.И. Церпенто, - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 256 с.;
- 43 Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.;
- 44 Серебрякова, Т.Ю. Бухгалтерский и управленческий учет. Лабораторный практикум : учеб. пособие / Т.Ю. Серебрякова, М.В. Антонова, О.Р. Кондрашова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 300 с.
- 45 Сигидов Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. – М.: ИНФРА-М, 2017.
- 46 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.:
- 47 Сташук, Л. Н. Учет основных средств и пути его совершенствования на малом предприятии / Л.Н. Сташук // Молодой ученый. — 2016. — №20;
- 48 Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 478 с.
- 49 Шермет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шермет; Под общ. ред. А.Д. Шермета. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 426 с.;
- 50 Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
ПОКАЗАТЕЛИ ДВИЖЕНИЯ И ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ

Показатель	Формула	Экономическая интерпретация
Коэффициент обновления (К _{обн})	$\frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}}$	показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые основные средства
Коэффициент выбытия (К _в)	$\frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}$	показывает, какая доля основных средств, имевшихся к началу отчетного периода, выбыла за отчетный период из-за ветхости и износа
Коэффициент прироста (К _{пр})	$\frac{\text{Стоимость прироста основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}$	отражает относительное увеличение основных средств за счет их обновления
Коэффициент износа (К _{изн})	$\frac{\text{Стоимость износа основных средств}}{\text{Первоначальную стоимость основных средств}}$	показывает, насколько амортизированы основные
Коэффициент годности (К _{год})	$\frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальную стоимость основных средств}}$	Степень годности основных средств к эксплуатации

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Показатель	Формула расчета	Экономическая интерпретация
Фондоотдача (ФО)	$ФО = ВП/ОПФ$	показывает количество продукции, приходящейся на рубль стоимости ОПФ
Фондоемкость (ФЕ)	$ФЕ = ОПФ/ВП$	показывает, какая часть стоимости ОПФ приходится на единицу производимой продукции (обратный показатель фондоотдачи)

где ВП – выручка от реализации продукции (руб.)

ОПФ – среднегодовая стоимость ОПФ (руб.)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 - Анализ структуры основных средств

Состав основных средств	Сальдо на 31.12.2014, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2015, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2016, тыс. руб.	Отклонения							
				Базисный метод				Цепной метод			
				Абсолютное, тыс. руб.		Относительное, %		Абсолютное, тыс. руб.		Относительное, %	
				2015к 2014г.	2016 к 2014г.	2015 к 2014г.	2016 к 2014г.	2015 к 2014г.	2016 к 2015г.	2015 к 2014г.	2016 к 2015г.
1 Пассивная часть, из нее:											
Здания	1 177 745	1 183 078	1 212 102	5 333	34 357	0,45	2,92	5 333	29 024	0,45	2,45
Земельные участки и объекты природопользования	54 647	54 647	54 647	0	0	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00
Сооружения и передаточные устройства	125 208	136 082	144 143	10 874	18 935	8,68	15,12	10 874	8 061	8,68	5,92
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 259	7 354	8 399	95	1 140	1,31	15,70	95	1 045	1,31	14,21
Прочие основные средства	21	21	0	0	-21	0,00	-100	0	-21	0,00	-100
2 Активная часть, из нее:											
Машины и оборудования	379 065	413 728	439 471	34 663	60 406	9,14	15,94	34 663	25 743	9,14	6,22
Транспортные средства	21 606	22 310	30 385	704	8 779	3,26	40,63	704	8 075	3,26	36,19
Всего	1 765 551	1 817 220	1 889 147	51 669	123 596	2,93	7,00	51 669	71 927	2,93	3,96

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Таблица Г.1 - Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	Сальдо на 31.12.2014, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2015, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2016, тыс. руб.	Отклонения							
				Базисный метод				Цепной метод			
				Абсолютное, тыс. руб.		Относительное, %		Абсолютное, тыс. руб.		Относительное, %	
				2015 к 2014г.	2016 к 2014г.	2015 к 2014г.	2016 к 2014г.	2015 к 2014г.	2016 к 2015г.	2015 к 2014г.	2016 к 2015г.
1 Выручка от продажи, тыс. руб.	3 231 784	2 978 513	2 603 002	-253 271	-628 782	-7,84	-19,46	-253 271	-375 511	-7,84	-12,61
2 Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.	1 419 773	1 431 033	1 461 480	11 260	41 707	0,79	2,94	11 260	30 447	0,79	2,13
3 Фондоотдача (стр.1/стр.3)	2,28	2,08	1,78	-0,19	-0,50	-8,56	-21,75	-0,19	-0,30	-8,56	-14,43
4 Фондоемкость (стр.3/стр.1)	0,44	0,48	0,56	0,04	0,12	9,36	27,80	0,04	0,08	9,36	16,86

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

ШКАЛА ЭКСПЕРТНЫХ ОЦЕНОК ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ, МАШИН И ОБОРУДОВАНИЯ, ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ [8]

Оценка технического состояния объектов	Характеристика технического состояния для зданий и сооружений	Характеристика технического состояния машин, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря	Примерная степень фактического износа, %
1 - Отличное	"Почти новое" здание/сооружение, только что сданное в эксплуатацию	"Почти новый объект", в отличном состоянии. Возможны лишь приработочные отказы.	до 5
2 - Очень хорошее	Мелкие повреждения, как во внутренних помещениях, так и снаружи (не требуется ремонта)	Безотказно работающий объект, после недолгой эксплуатации, без выявленных дефектов и неисправностей.	от 5 до 15
3 - Хорошее	Мелкие повреждения, как во внутренних помещениях, так и снаружи, в т.ч. инженерных коммуникаций (требуется проведение косметического ремонта)	Объект с небольшими дефектами эксплуатации, которые не ограничивают его работоспособность. Объект после капитального ремонта, в хорошем состоянии.	от 15 до 30
4 - Удовлетворительное	Повреждения, как во внутренних помещениях, так и снаружи, в т.ч. инженерных коммуникаций (требуется проведение не только косметического ремонта, но и замены отдельных элементов или их капитальный ремонт: например, замена окон, дверей, сантехники, капитальный ремонт кровли и т.д.)	Объект в удовлетворительном состоянии. Могут быть некоторые ограничения в выборе режимов работы, устраняемые при межремонтном обслуживании или текущем ремонте.	от 30 до 50

Окончание приложения Д

5 - Плохое	Требуется проведение капитального ремонта всего здания/сооружения	При работе объекта наблюдаются отказы, для ликвидации которых требуются внеплановые ремонты. Есть ограничения на выбор режимов работы и максимальные нагрузки.	от 50 до 75
6 - Неудовлетворительно	Здание/сооружение оказалось не пригодно для эксплуатации в существующем виде и подлежит модернизации, реконструкции или сносу	Объект работает с частыми отказами, негодно к применению по основному назначению в существующем виде, требует капитального ремонта, модернизации или ликвидации.	От 75 до 100