

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

Институт экономики управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
О.Н. Харченко
подпись инициалы, фамилия
«13» / 06 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 «Экономика»
38.03.01.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «КГК»**

Научный
руководитель

Е.А. Елгина
17.06.20
подпись, дата

доцент, канд. экон. наук
должность, ученая степень,

Е.А. Елгина
инициалы, фамилия

Выпускник

Т.А. Складнева
16.06.20
подпись, дата

Т.А. Складнева
инициалы, фамилия

Красноярск 2020

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. Состояние и перспективы развития производства в ООО «КГК».....	6
1.1 Тенденции развития горного строительства в России и за рубежом.	6
1.2 Технологические особенности производства в ООО «КГК».	9
2. Учет основных средств ООО «КГК»	17
2.1 Краткая характеристика и организация бухгалтерского учета в ООО «КГК»	17
2.2 Документальное оформление и учет основных средств.....	24
2.3. Совершенствования в части учета основных средств.....	43
3. Анализ основных средств ООО «КГК»	47
3.1 Экспресс анализ основных показателей ООО «КГК».....	47
3.2 Анализ состава, структуры и технического состояния основных средств	52
3.3. Анализ эффективности использования основных средств.....	59
3.4 Пути повышения эффективности использования основных средств.....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	67
ПРИЛОЖЕНИЕ А – Организационная структура в ООО «КГК»	77
ПРИЛОЖЕНИЕ Б – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01	78
ПРИЛОЖЕНИЕ В- Ведомость амортизации ОС	79
ПРИЛОЖЕНИЕ Г – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02	80
ПРИЛОЖЕНИЕ Е – Отчет о финансовых результатах.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж – Акт о приеме- передаче групп объектов ос	83
ПРИЛОЖЕНИЕ З – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20	85
ПРИЛОЖЕНИЕ И – Карточка счета 08	86
ПРИЛОЖЕНИЕ К – Инвентарная карточка.....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Л – Акт о списании групп объектов ОС(реализация)	88
ПРИЛОЖЕНИЕ М – Акт о списании групп объектов ОС (износ)	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Н – Учетная политика	92

ПРИЛОЖЕНИЕ О- Анализ динамики поступления и выбытия основных средств за 2017-2019гг. в разрезе их видов	96
ПРИЛОЖЕНИЕ П – Анализ динамики показателей движения основных средств за 2017-2019гг. в разрезе их видов	97
ПРИЛОЖЕНИЕ Р – Анализ динамики показателей технического состояния собственных основных средств за 2017-2019гг. в разрезе их видов	98

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире атомной промышленности в условиях развития каждого шахтостроительного предприятия во многом зависит от комплектности обеспечения и эффективности использования горного оборудования предприятия. Актуальность данной темы, состоит в том, что основные средства, а именно оборудование применяемое при добычи ураносодержащей руды представляют собой один из важнейших элементов горного производства. Поэтому исследование их влияния на горное производство, наилучших условий их использования при добычи руды, представляет особый интерес на предприятии ООО «Красноярская горная компания».

Основные средства горного предприятия — это часть внеоборотных активов шахтостроительного предприятия (буровые установки, копровые погрузочные машины, лебедки и прочее), которые используются при добычи ураносодержащей руды, выполнении буровых, крепильных или взрывных работ обычного операционного цикла. Основные средства шахтостроительного предприятия ООО «КГК» играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют техническую мощь шахтостроительной организации. О большой важности атомной промышленности и практической значимости бухгалтерского учета основных средств на предприятии ООО «КГК», свидетельствуют задачи, стоящие перед учетом данных объектов: - необходимым условием является правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения, выбытия на предприятии горной отрасли; - важно так же достоверное определение результатов от реализации и прочего выбытия основных средств; - обязательно полное определение производственных затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение

всех видов ремонта); - заключительной, но не менее важной задачей является контроль за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету шахтостроительной организацией.

Объектом данной дипломной работы является производственно-хозяйственная деятельность предприятия ООО «КГК». Предметом является учет и анализ основных средств на предприятии ООО «Красноярская горная компания»

Цель дипломной работы: разработка предложений по совершенствованию организации бухгалтерского и налогового учета основных средств на шахтостроительном предприятии ООО «КГК» и рекомендации по повышению эффективности использования основных средств.

Задачи дипломной работы:

- рассмотреть тенденции развития горного строительства в России и за рубежом;
- определить особенности технологии производства и их влияние на организацию учета основных средств;
- изучить характеристику и организацию бухгалтерского учета в ООО «КГК»;
- рассмотреть документальное оформление и учет основных средств;
- определить мероприятия в части учета;
- оценить учет и анализ поступления и выбытия основных средств;
- проанализировать состав и техническое состояние основных средств;
- проанализировать эффективность использования основных средств;
- исследовать пути повышения эффективности использования основных средств.

Для написания дипломной работы были использованы нормативно-справочная литература по учету и анализу основных средств, отчетные бухгалтерские данные по учету и анализу основных средств предприятия ООО «КГК», статьи по учету и анализу основных средств.

1. Состояние и перспективы развития производства в ООО «КГК».

1.1 Тенденции развития горного строительства в России и за рубежом.

Россия находится в территориально выгодном положении. Ее рельеф представлен низменностями, плоскогорьями, горными массивами. Все это стало причиной появления огромного количества полезных ископаемых, и, как следствие, развития множества предприятий. Одна из самых больших вет – горное производство, которое сейчас одно из самых важных в экономическом плане для страны, да и мира в целом. Горнодобывающие предприятия России сейчас добились огромного успеха во всех отраслях, а уровень добычи полезных ископаемых выводит РФ в списки стран лидеров.

В начале XXI века Россия и страны СНГ вступили в новый период развития горнодобывающей промышленности, который характеризуется большим объемом строительства глубоких и сверхглубоких шахт. Стоимость строительства шахты составляет десятки миллионов долларов, продолжительность достигает 5-7 лет и более, срок эксплуатации – 60-80 лет. Строительство шахт на территории нашей страны осуществляют как отечественные, так и зарубежные компании. Сравнительный анализ уровня развития их техники, технологии, методов расчета крепи представляет значительный интерес, особенно учитывая, что они развивались практически независимо друг от друга. Наибольшее число контрактов на строительство шахт в России в настоящее время имеют фирмы «Thyssen Schachtbau» (Германия) и ОАО «Ростовшахтострой» (Россия). ООО «Красноярская горная компания» находится на 58 месте, среди компаний находящихся в Красноярском крае, что говорит о большой конкурентности в области шахтостроения (табл.1).

Таблица 1 -Ближайшие конкуренты (в рейтинге учувствуют 1,24 тыс. организаций)

Место	Организация и ее ИНН	Показатели, млн. руб.	
		выручка	активы
1	ООО "Управляющая строительная компания"Сибиряк"2466123241	8 274	14 378
2	Федеральное государственное унитарное предприятие "Главное военно-строительное управление №9"2452026745	6 669	13 457
3	ООО "Полюс строй"2463210633	5 454	16 439
4	ООО "ТехПолимер"2464206510	3 767	1 267
5	ООО "Терминал Емельяново"2446007720	3 006	660
...			
58	ООО "Красноярская горная компания" 2462201876	226	220

Рассмотрим рейтинг шахтостроительных организаций по выручке в России в 2019 году (табл.2). ООО «КГК» находится на 3998 месте, это доказывает, что компания является маленькой для такой крупной отрасли.

В России контроль над основными уранодобывающими активами осуществляет корпорация «Росатом». Она объединяет Международный горнорудный дивизион Uranium One и имеет портфель акций в США, Казахстане и Танзании.

Горнодобывающая промышленность России начала свое развитие за долго до появления письменности на земле. С того времени она постоянно развивалась. Самый плодотворный период был во времена СССР, когда велись исследования новых технологий, по улучшению производительности предприятий. Сейчас ее интенсивность немного упала, но ученые все еще ищут новые возможности добычи ценных материалов, чтобы не снизить выработки.

Таблица 2- Рейтинг организаций по выручке в РФ в 2019г. (в рейтинге учувствуют 62,8 тыс. организаций)

Место	Организация и ее ИНН	Показатели, млн. руб.		Регион
		выручка	активы	
1	ОАО "РостовШахтСтрой" 6155921622	678 415	421 644	Ростовская область
2	ООО "Промстрой-М"5017111646	676 475	666 459	Московская область
3	ООО "СтройГазКонсалдинг" 7703266053	153 789	275 463	Москва
4	ООО "ВелесСтрой"7709787790	73 780	58 495	Москва
5	ООО "МИП-Строй № 1"7701394860	46 025	32 484	Москва
6	Федеральное государственное унитарное предприятие "Главное военно-строительное управление №14"5047054473	38 089	126 778	Московская область
7	АО "СтройТрансГаз"5700000164	36 382	46 227	Орловская область
8	АО "РеннейссансКонстракшн" 7814017341	34 862	93 618	Санкт-Петербург
9	АО "Теплоэнергетическая компания МосЭнерго"7721604869	34 357	34 419	Москва
10	ООО "СтройТрансГаз ТрубопроводСтрой"7703813034	32 157	9 491	Москва
...				
3998	ООО "Красноярская горная компания" 2462201876	226	220	Красноярский край

От нее зависит очень много горнодобывающих отраслей – металлургия, химическая, ювелирная, топливная. Первостепенной задачей промышленности является обеспечение нужд страны [38]. Но благодаря большому количеству ресурсов, становится возможен экспорт за рубеж.

1.2 Технологические особенности производства в ООО «КГК».

Проект организации строительства должен предусматривать четыре основных периода строительства горного предприятия: подготовительный период строительства; первый основной период строительства; второй основной период строительства; пусковой период строительства.

Подготовительный период строительства шахт. Подготовительный период строительства ствола или шахты в целом – промежуток времени между началом работ на шахте и началом проходки стволов. Объем работ подготовительного периода составляет от 10 до 14% полной сметной стоимости строительства шахт в освоенных и от 25 до 30% - в неосвоенных районах. Доля работ подготовительного периода составляет 30-45% от стоимости объектов шахтной поверхности, продолжительность – до 25% от общего времени строительства шахты. В соответствии с действующими нормативами продолжительность подготовительного периода при строительстве угольных шахт должна составлять в зависимости от объема и мощности будущего предприятия 12 – 16 месяцев.

В подготовительном периоде выполняют работы, связанные с технической подготовкой к проходке стволов и сооружению зданий шахтной поверхности. В состав подготовительного периода включают сооружение внеплощадочных объектов; строительство внутриплощадочных зданий, сооружений, монтаж оборудования по оснащению стволов к проходке и возведение временных и постоянных объектов, используемых для нужд строительства во время проходки стволов. Все объекты шахтной поверхности, строящиеся в подготовительном периоде, объединяются в комплексы, которые делят на две группы. В первую группу включают:

-подъездные автодороги и площадки (автодороги к промплощадке, очистным сооружениям и отвалу породы; внутриплощадочные автодороги; площадки для размещения околоствольного оборудования, разгрузки и

складирования конструкций и материалов); вспомогательные и складские сооружения;

-административно-бытовые сооружения (временные инвентарные санитарно-бытовые помещения для обслуживания строителей в "пионерный" период;

-административно-бытовой комбинат для обслуживания подземных рабочих, занятых на проведении выработок, и рабочих, занятых на возведении объектов поверхности и монтаже оборудования в основном периоде строительства ствола или шахты);

-теплоснабжение (котельная для обеспечения теплом зданий и сооружений; внеплощадочные сети теплоснабжения при отсутствии внутриплощадочной котельной; внутриплощадочные сети теплоснабжения);

-водоснабжение, канализация и отвод шахтных вод (подводящий водопровод к площадке; внутриплощадочные сети водоснабжения; резервуары, насосные станции; канализационный коллектор; внеплощадочные сети канализации; внутриплощадочные сети канализации и отвода шахтных вод);

-электроснабжение, освещение и связь (подводящие линии электропередачи; подводящие линии связи к площадкам; понизительную электроподстанцию и временные линии электропередачи на площадке; освещение промплощадки).

Во вторую группу включают:

-околоствольный комплекс для оснащения проходки ствола (проходческий или постоянный копер; здания подъемных машин; мобильное оборудование проходческих лебедок; вентиляторную с трубопроводами; калориферную; здание бурильной установки БУКС с тельферной эстакадой);

-объекты для замораживания пород при проходке ствола (здание замораживающей станции; градирню и инженерные коммуникации; здание глинохозяйства для приготовления раствора) или объекты для тампонажа пород (тампонажный узел с инженерными коммуникациями; склад инертных);

-объекты снабжения сжатым воздухом (компрессорную станцию с инженерными коммуникациями; градирню к компрессорной станции; сети сжатого воздуха).

В зависимости от горно-геологических условий и технологической схемы проходки стволов, производительности и месторождения шахты состав объектов и сооружений может изменяться.

Во время подготовительного периода выполняют работы как на отведенной под строительство промышленной площадке будущей шахты, так и вне ее. Такие объекты, как фланговые стволы, отстоящие на значительном расстоянии от центральной площадки, в большинстве случаев не выводят из понятия внеплощадочное строительство, т.к. составляют единый технологический комплекс. В первую очередь в подготовительный период сооружают дороги различного назначения. На площадке их выполняют временными по постоянной разметке, в местах пересечения будущих коммуникаций закладывают кожухи из труб соответствующего диаметра. Параллельно ведут работы по строительству объектов энерго- и теплоснабжения, которые включают в себя объемы по строительству линий электропередач, подстанций, котельных и компрессорных установок, необходимых и достаточных для нужд строительства. В каждом конкретном случае для строительства шахты проектом организации строительства на основе экономического анализа определяются источники энергоснабжения на период строительства, причем на разных этапах мощности источников отличаются на порядок и, как правило, в пусковой период должны быть введены постоянная котельная, подстанция и компрессорная установка. Для сокращения стоимости и сроков строительства необходимо максимально быстро вводить в строй действующие и использовать для нужд строительства постоянные здания и сооружения, в том числе объекты энергоснабжения (обеспечения электроэнергией, теплом, сжатым воздухом). До ввода постоянных источников необходимо использовать блочно-контейнерные передвижные установки в разном наборе по мощности в соответствии с

расчетами. Работы подготовительного периода должны быть технологически увязаны с общим потоком основных строительного-монтажных работ и обеспечивать широкий фронт работ для строительных подразделений.

В шахтном строительстве первый период регламентирован СНиП 3.02.03-84. В первом периоде выполняют проходку и армирование стволов, приствольных камер и сопряжений с выработками на соответствующих горизонтах. В этом периоде осуществляют также сбойку между стволами или со скважиной для организации проветривания. Состав работ, количество выработок, проходимых совместно с проходкой и армированием ствола в первом периоде, зависит от условий и определяется проектом организации строительства. На объектах поверхностного комплекса в первом периоде осуществляют основные объемы земляных работ, строительство железнодорожных путей, а также зданий постоянных подъемов и нулевых циклов зданий, которые располагаются на свободных площадках от передвижного проходческого оборудования, которое еще задействовано на строительстве стволов, и оборудования для ведения тампонажных работ. После окончания работ по проходке и демонтажа проходческого оборудования, не нужного для последующих технологических операций, приступают к армированию ствола.

С этого момента начинается подготовка к осуществлению работ по оснащению стволов клетями, т.е. от первого периода ко второму основному. В объемы работ входит строительство следующих сооружений:

- постоянного надшахтного здания вспомогательного ствола;
- вентиляторной установки для проветривания с калориферным каналом и калориферной;
- сооружений для обмена вагонов на поверхности и горизонтах;
- опрокидов шахтных вагонов;
- постоянных подъемов с навеской клетей;
- переоснащение подшкивных площадок;

- приведение в проектное состояние нулевой рамы и установка стволовых дверей в надшахтном здании и на горизонте;
- противопожарной защиты;
- водоотлива в шахте (во время второго периода водоотлив осуществляется из зумпфовой части насосами ЦНС, расположенными на горизонте);
- энергоснабжения, которое должно надежно обеспечить ведение горных работ второго периода;
- расширение отвалов породы в отведенных местах с учетом размещения породы при эксплуатации.

Основная цель первого периода – обеспечить эффективную работу во втором основном периоде.

Второй основной период качественно отличается от первого существенным расширением фронта работ на поверхности и в околоствольном дворе, камерах скипового ствола. В это время осуществляют проходку наклонных и горизонтальных горных выработок, вскрывающих и подготавливающих пласт или группу пластов к отработке. Именно во втором периоде концентрируется на стройке большое количество горнопроходческих, горно-монтажных, строительных бригад и соответствующая техника. Одним из самых ответственных участков во втором основном периоде является проходка выработок и сооружение камер околоствольного двора.

Такое оснащение можно использовать для стволов центральных площадок, для одиночных стволов, но особенно эффективно оно – для фланговых стволов, так как позволяет интенсифицировать производственный процесс проходки ствола, а также вести горнопроходческие работы второго основного периода с высокими технологическими скоростями и малыми затратами времени и средств на переоборудование ствола. Такие проектные решения для стволов, расположенных на флангах, обусловлены еще и тем, что здесь проектируются постоянные копры легкой конструкции и небольших размеров, а постоянные подъемные машины – малой мощности (например,

инспекторский подъем). Такая шахтная подъемная установка не может обеспечить высокие скорости работ и использование современных стволовых комплексов, а также осуществлять подъемно-транспортные операции при проведении горизонтальных и наклонных выработок. Поэтому для сооружения стволов и проведения горнопроходческих работ второго основного периода, необходима установка проходческих копров и подъемных машин в блочнопередвижном варианте, с последующей их заменой на постоянные перед сдачей шахты в эксплуатацию.

Монтаж и установка шахтного оборудования. После окончания проходки форшахты на 8-10 м, сооружения фундаментов под ноги копра и приствольного бетонно-растворного узла, на поверхности монтируют оборудование, с помощью которого выполняются проходческие работы оставшегося участка технологического отхода, а затем, после демонтажа облегченного забойного комплекса и монтажа стволового проходческого агрегата, продолжаются работы по проходке основной части ствола. Для этого, в зависимости от диаметра ствола в свету и его глубины, проектом принимают следующее передвижное, проходческое оборудование:

- копровые комплексы КПК-1, КПК-2, КПК-3 (соответственно для глубины 800; 1200 и 1600 м);
- подъемные машины МПП-6,3, МПП-9, МПП-17,5 со статическими натяжными канатами соответственно 61,8; 88,2 и 171,5 кН или временные стационарные машины ЦР-4×3/0,7; ЦР-5×3/0,6; ЦР-6×3/0,6;
- проходческие передвижные лебедки ПЛПО-5; ПЛПЭ-5А; ПЛПЭ-10м;
- ПЛПЭ-10АМ; ПЛП-18Б; ЛПЭРП-6,3; ЛПЭП-6,3; ЛПЭП-10; ЛПЭП-16,
- ЛПЭП-45; ЛППР-6,3; ЛПП-10; ЛПП-16; ЛПП-45 – грузоподъемностью 50, 100, 160, 250, 450 кН;
- компрессорные станции ПКС-150 производительностью 150 м³/мин;
- котельная установка (из 2-6 блоков) ПКУ-1/9-2Т;
- высоковольтная распределительная установка ПРУ-6А на 6кВ;

- трансформаторная подстанция БЭС-630; БЭС-400 мощностью 630, 400 кВА;
- вентиляторная установка УПВЦП-16Б производительностью 25 м³/с;
- административно-бытовой комбинат КБП-125 и др.

Пусковой период строительства – завершающий и самый напряженный. В этот период численность работающих достигает максимальной величины, привлекаются специализированные организации на специальные виды работ: промвентиляция, лифтмонтаж, спецпожаротушения и огнезащиты, стальконструкция, промсвязьмонтаж, шефмонтаж, наладчики различных видов оборудования и другие исполнители. Их количество обычно превышает 15 строительных, монтажных и наладочных организаций.

Пусковой период длится, как правило, год. Как показывает опыт шахтного строительства, генеральной подрядной организации даже на уровне треста не удается обеспечить достаточную эффективность в руководстве строительством средней мощности угледобывающего или перерабатывающего предприятия, шахты, разреза, обогатительной фабрики. Для достижения поставленной цели ввода в эксплуатацию пускового комплекса создается структура внутри действующих структур комбинатов, объединений или акционерных обществ. Создание структуры управления пусковым комплексом осуществляется совместным приказом подрядчика и заказчика. Назначаются руководитель пускового комплекса от головной организации подрядчика, заместители по комплектации оборудования от заказчика и заместитель по материально-техническому снабжению и транспорту. В приказе ответственными за ввод в эксплуатацию зданий, сооружений или узлов назначают конкретных руководителей шахтостроительных, монтажных или шахтопроходческих организаций. Управление строительством пускового комплекса осуществляется начальником комплекса и призвано координировать, формировать производственные связи всех подразделений, участвующих в строительстве, а

также осуществлять множество функций организационного характера; координацию работы рабочих комиссий, подготовку заседаний государственной комиссии. Как правило, начальником пускового комплекта назначается первый руководитель крупной шахтостроительной акционерной компании (комбината), либо его заместитель [37]. Каждый член штаба пускового комплекса возглавляет отдельный узел в общем объеме строительства и самостоятельно принимает решения, позволяющие ускорить и качественно улучшить процесс строительства.

2. Учет основных средств ООО «КГК»

2.1 Краткая характеристика и организация бухгалтерского учета в ООО «КГК»

Общество с Ограниченной Ответственностью «Красноярская горная Компания» образована 3 декабря 2007 года и является специализированной строительной организацией, осуществляющей: строительство, ремонт и реконструкция рудников, шахт, надшахтных комплексов, коммуникационных и транспортных тоннелей; устройство монолитных бетонных и железобетонных конструкций; горные работы (горизонтальные и вертикальные выработки различного назначения); промышленные и гражданские наземные объекты и т.д.

Объекты компании ООО «КГК»:

- г. Екатеринбург (Свердловская область) — ООО «Уральская горно-металлургическая компания».
- г. Москва — ОАО «Российские железные дороги».
- г. Красноярск (Красноярский край) – ремонт и реконструкция тоннелей по линии Абакан-Тайшет.
- г. Краснокаменск (Забайкальский край) – ОАО «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» и другие объекты [40].

Остановимся на недавно завершившимся проекте в г. Краснокаменск строение рудника №8 для ОАО ППГХО.

Проект рудника №8 – важная часть среднесрочной программы развития ОАО «ППГХО», утвержденной в 2012 году. Она рассчитана на период до 2021 года и предусматривает увеличение производства урана несмотря на падение содержания за счет опережающего роста объемов добычи горной массы. Фактически строительные работы были завершены ранее на полтора года от запланированного срока, то есть в 2019 году.

В 2019 году ПАО «ППГХО» сохранило положительный финансовый результат. Выполнена производственная программа по выпуску природного

урана. В полном объеме выполнена программа подготовки начала строительства рудника № 6. Поддержку важнейшему для горнорудного дивизиона ГК «Росатом» и Забайкальского края проекту оказали представители всех ветвей власти. Освоение Аргунского и Жерлового месторождений стало одной из тем встречи Президента Российской Федерации Владимира Путина и губернатора Забайкальского края Натальи Ждановой. В.В. Путин поддержал предложение о финансировании из федерального бюджета строительства инфраструктуры рудника № 6, дал соответствующие поручения Правительству РФ, министерствам и ведомствам.

Сдан в эксплуатацию горизонт 7Д подземного рудника № 8 строительство осуществляла ООО «КГК» (Красноярская горная компания) — со сложной задачей шахтопроходчики справились на полтора года раньше планового срока. Начаты строительные-монтажные работы на 9 горизонте рудника. Добыча бурого угля составила свыше 3300 тыс. тонн. Увеличение объемов добычи достигнуто за счет приобретения горно-транспортного комплекса (экскаватора Hitachi EX 1900-6 вместимостью ковша 12 м³ и семи автосамосвалов Hitachi EH 1700-3 грузоподъемностью 90 тонн). Весомый вклад в улучшение финансового результата внесли реализация ПСР-проектов и предложений по улучшениям. Эффект от внедрения 165 ПСР-проектов и 654 ППУ составил более полумиллиарда рублей.

Организационная структура ООО «КГК» представлена в Приложении А.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бухгалтерия ООО «КГК» состоит из главного бухгалтера и бухгалтера.

1. Главный бухгалтер - осуществляет организационную деятельность бухгалтерии, составление бухгалтерской и налоговой месячной, квартальной и годовой отчетности. Составление отчетности для внешних пользователей

(учредителей), составление экономического анализа предприятия и т. д. А также проверяет и контролирует работу работников бухгалтерии.

2. Бухгалтер - ведет аналитический учет материально - производственных запасов; движения денежных средств по банковским счетам; расчетов с покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами. Также формирует стоимость материально- производственных запасов и отражает списание материально- производственных запасов (далее - МПЗ) в целях бухгалтерского и налогового учета [29].

Кроме всего вышеперечисленного бухгалтерия занимается составлением учетной политики организации. Точнее, этим занимается главный бухгалтер.

Учетная политика является основой не только бухгалтерского, но и налогового учета.

На основании Федерального закона от 06.12.2011 №. 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"[2] и Налогового кодекса РФ [1] составлять нужно две учетные политики - по бухгалтерскому и по налоговому учету.

В соответствии с п. 2 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) [3] учетной политикой для целей бухгалтерского учета признается принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета, касающихся первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

На основании п. 2 ст. 11 НК РФ [1] учетной политикой для целей налогообложения являются выбранные налогоплательщиком и допускаемые налоговым законодательством методы определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных показателей финансово-хозяйственной деятельности, необходимых для целей налогообложения. Другими словами, это документ, в котором налогоплательщик обязан прописать все те правила и методы, которыми он будет руководствоваться при исчислении и уплате налогов и сборов.

Учетную политику организации формирует главный бухгалтер (бухгалтер) и утверждает руководитель организации. Об этом говорится в п. 5 ПБУ 1/2008. При этом она или включается в приказ руководителя по учетной политике, или оформляется в виде отдельных приложений к нему.

При изучении учетной политики ООО «КГК» установлено, что в документе дается ссылка на давно не действующий нормативный документ, такой, как ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». Такая ситуация свидетельствует о наиболее вероятном наличии в тексте учетной политики организации аспектов, не соответствующих требованиям действующего законодательства, что, в свою очередь, ведет к реализации в учете этих «устаревших» требований. Эту мысль подтверждает тот факт, что в организации не вносились изменения в учетную политику. Следовательно, бухгалтерской службе организации необходимо провести в рамках внутреннего контроля проверку соответствия учетной политики требованиям нормативных документов, и проверку фактически применяемых методик тем, которые отражены в учетной политике. На основе проведенной проверки подготовить рекомендации по внесению изменений и дополнений в учетную политику организации.

Рассмотрим действующий приказ по учетной политике организации (Приложение Н), сделаем акцент на вопросы учета основных средств.

В учетной политике ООО «КГК» есть 2 раздела: методологический и организационно-технический раздел. В методологическом указаны: порядок учета и начисление амортизации ОС и НМА, порядок учета МПЗ, прочие положения (учет финансовых вложений, резервов по сомнительным долгам, займы и кредиты и т.д.).

В организационном разделе указаны: ответственные за ведение бухгалтерского учета на предприятии, форма ведения бухгалтерского учета, регистры бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов.

В учетной политике в целях налогообложения указывается: объект налогообложения (что в нем учитывается) - доходы, дата признания доходов

(день поступления), налоговый период (1 календарный год) и отчетный период (квартал), налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Также в учетной политике следует прописать классификацию основных средств.

На предприятии ООО «КГК» в учетной политике прописано:

2.1.1 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

2.1.2 Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

2.1.3 Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.1.4 В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.1.5 Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.1.6 По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

2.1.7 Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции увеличивают первоначальную стоимость объекта.

2.1.8 Учет затрат по ремонту производственных основных средств ведется с включением в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам.

В учетной политике указаны следующие приложения:

-Приложение № 1 - рабочий план счетов (синтетические и аналитические счета);

-Приложение № 2 – Формы первичных учетных документов, применяемых организацией;

-Приложение № 3 – График документооборота;

-Приложение №. 4 –Перечень форм бухгалтерских регистров.

Согласно технологическим особенностям производства важные аспекты учета основных средств прописаны наиболее полно в учетной политике, тем не менее ООО «КГК» можно порекомендовать незначительные изменения.

Пункт 2.1.1 следует дополнить тем, что основным средством следует признать объект, у которого срок полезного использования более 12 месяцев.

В каждом пункте учетной политике должно быть указано, на основании какого документа ведется учет данного объекта. Например: амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, на основании пункта 18 ПБУ6/01 [4], предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию на основании пункт 5 ПБУ 6/01.

Обычно на крупных предприятиях производится переоценка основных средств на конец года, но анализируемое предприятие ООО «КГК» не относится к крупному, поэтому переоценка на конец года не производится. У предприятия не так много основных средств и им нецелесообразно проводить переоценку, т.к. затраты на проведение оценочной комиссии будут выше, чем экономия полученная в следствии переоценки.

Также следует прописать затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода на основании пункта 27 ПБУ 6/01.

В учетной политики для целей налогообложения следует прописать:

Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.

Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 [9](ред. от 27.12.19) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ [1].

Необходимо также указать статьи на основании которых проводится налоговый учет:

- Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом. Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ [1].

- Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке. Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ[1].

-Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ[1].

-Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ[1].

Данная организация при строительстве рудника №8 в г. Краснокаменск использовала большое количество основных средств. Это и строительные машины, и механизмы, и специализированное оборудование и инструмент для строительно-монтажных и отделочных работ, учитываемое в качестве основных средств, и другие основные средства.

На ООО «КГК» в бухгалтерском учете применяют линейный способ начисления амортизации, который заключается в равномерном (по годам) начислении амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств. Годовая норма амортизации рассчитывается в процентах от амортизируемой стоимости объекта, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта ООО «КГК» наряду с амортизационными отчислениями производит оплату на ремонт, а также восстановление оборотных средств предприятия.

В ООО «КГК» для обеспечения бесперебойной работы объектов основных средств необходимо не только систематически наблюдать за их состоянием в процессе эксплуатации (смазка, осмотр и т.п.), но и периодически их восстанавливать путем проведения ремонта, модернизации и реконструкции шахтостроительного оборудования. По объему и характеру производимых работ различают капитальный и текущий ремонт основных шахтостроительных средств.

В ООО «КГК» 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 операционных доходов и расходов.

После краткой характеристики и организации бухгалтерского учета предприятия ООО «КГК», рассмотрим, как проводится документальное оформление и учет основных средств на горно-строительном предприятии.

2.2 Документальное оформление и учет основных средств

Для документального оформления объектов основных средств в строительной организации ООО «КГК» применяют унифицированные формы документов, утвержденные Госкомстатом (табл.3). Формы первичных

учетных документов [9], применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

Таблица 3- Документы для оформления объектов основных средств

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

Прежде всего, необходимо сказать о том, что ООО «КГК» при формировании информации об основных средствах руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [4], утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01 №26н (далее - ПБУ 6/01). Минфином РФ, помимо этого бухгалтерского стандарта, Приказом от 13.10.03 №91н утверждены Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (далее - Методические указания №91н) [13].

Разработан проект нового ПБУ 6/01 от 16.05.2016. В ПБУ 6/01 были внесены редактивы о периоде начисления амортизации в бухгалтерском учете. Раньше нужно было делать ежемесячные начисления. Теперь можно выбрать любую периодичность, это следует прописать в учетной политике ООО «КГК», и как следствие, в организации бухгалтерского учета.

Все хозяйственные операции, проводимые шахтостроительной организацией ООО «КГК», соответственно, поступление, движение и выбытие

объектов основных средств, должны оформляться документами поступления ОС. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Применение форм первичных учетных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм, Законом №402-ФЗ не предусмотрено. Как указано в п. 4 ст. 9 Закона №402-ФЗ [2] формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. В то же время, при разработке собственных форм первичных документов организации ООО «КГК» могут в качестве образца использовать привычные унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ [8].

Формы документов применяемых компанией ООО «КГК: акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) форма №ОС-1; акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) форма №ОС-1б; инвентарная карточка учета объекта основных средств форма №ОС-6; инвентарная карточка группового учета объектов основных средств форма №ОС-6а; инвентарная книга учета объектов основных средств форма №ОС-6б.

Некоторые виды оборудования на руднике 8 электронные щитки, вентиляторные установки, установка двухуровневой клетки в ствол шахты, которые впоследствии будут учтены организацией ООО «КГК» в составе основных средств, требующие монтажа. Для учета оборудования Постановлением №7 утверждены: документы: акт о приеме (поступлении) оборудования форма №ОС-14; акт о приеме-передаче оборудования в монтаж форма №ОС-15; акт о выявленных дефектах оборудования форма №ОС-16.

Во всех случаях выбытие основных средств в ООО «КГК» создавалась специальная комиссия, которая составляла акт на списание по форме № ОС-4, по автотранспортным средствам акт составляется по форме № ОС-4а. Акты составлялись в двух экземплярах за подписью членов комиссии и утверждались руководителем предприятия ООО «КГК» [14].

В ООО «КГК» применяется и используется единая типовая классификация основных средств, по которой их группируют по следующим признакам:

1) в зависимости от назначения основные фонды делятся на основные производственные и основные непроизводственные фонды. К основным производственным фондам ООО «КГК» относятся те основные фонды (табл.4), которые участвуют в производственном процессе строительства шахты непосредственно (машины, оборудование, станки и т.п.) или создают условия для производственного процесса (производственные здания, трубопроводы и т.д.).

Таблица 4-Машины и оборудование применяемые в строительстве шахты 8 рудника

Оборудование	Количество	Цена	Сумма
копровые комплексы			
КПК-1	1	195 000	195 000
КПК-2	2	200 000	400 000
КПК-3	1	210 000	210 000
подъемные машины			
МПП-6,3	1	89 730	89 730
МПП-9	2	90 250	180 500
МПП-17,5	1	95 130	95 130
проходческие передвижные лебедки			
ПЛПО-5	2	250 000	500 000
ПЛПЭ-5А	3	250 000	750 000
компрессорные станции			
ПКС-150	5	70 000	350 000
котельная установка			
ПКУ-1/9-2Т	2	1 500 000	3 000 000
высоковольтная распределительная установка			
ПРУ-6А	3	200 000	600 000
трансформаторная подстанция			
БЭС-630	1	300 000	300 000
БЭС-400	1	340 000	340 000
вентиляторная установка			
УПВЦП-16Б	3	2 375 000	7 125 000
Буровые машины			
ПБ-100 БУШ	1	45 500 000	45 500 000
Клетки шахтные	2	750 000	1 500 000
Итого			61 135 360

Основные непроизводственные фонды – это объекты предприятия ПАО ППГХО, построенные ранее при строительстве рудника 1, 2 и рудника 6 находящегося на реконструкции, медицинские учреждения, столовые также присутствуют на территории рудничной промышленной площадке. Данные основные средства ОАО ППГХО.

2) для учета и планирования воспроизводства основные фонды делятся на группы и виды в соответствии со сроком службы и назначением в производственном процессе. Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01) к основным средствам относит: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, и прочие соответствующие объекты.

На промплощадке рудника находится административное здание. В данном здании ООО «КГК» арендует офисные помещения для руководства, отдела кадров, бухгалтерии, проектно-инженерного офиса ООО «КГК».

В составе основных средств ПАО ППГХО учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Рассмотрим элементы основных средств подробнее.

Здания промышленной площадки рудника №8 находятся в собственности ПАО ППГХО. Наша компания ООО «КГК» является арендатором служебных и офисных помещений. К ним относятся здания основных, вспомогательных, обслуживающих цехов, депо, гаражи промышленного предприятия, конструкторские бюро, заводоуправление, конторы. Основной функцией средств труда, входящих в состав этой группы, является обеспечение защиты работников от внешних атмосферных и

климатических условий, т.е. они создают условия для осуществления нормального производственного процесса.

Передаточные устройства ООО «КГК» указаны в (табл.5). К ним относятся внутришахтные, водораспределительные устройства, сооружения электропередачи и связи, канализационные сооружения.

Таблица 5- Передаточные устройства ООО «КГК»

Оборудование	Количество	Цена	Сумма
Компрессорная станция ПКС-150	5	70 000	350 000
Высоковольтная распределительная установка ПРУ-6А (6 кВт)	3	200 000	600 000
Трансформаторная подстанция БЭС-630 (630 кВт)	1	300 000	300 000
БЭС-400 (400кВт)	1	340 000	340 000
Итого	10		1 590 000

Сооружения здания на промплощадке ПАО ППГХО арендует наша компания ООО «КГК». Эта группа включает подземные и открытые горные выработки, скважины, водонапорные башни на отдельных фундаментах, дороги для всех видов транспорта шахтостроя.

Машины и оборудование ООО «КГК» приведены в (табл.6). Это наиболее обширная группа средств труда, при помощи которых оказывается непосредственное воздействие на предмет труда. Это горные копровые комплексы, подъемные машины, буровые установки; шахтные электровозы, пневмопогрузки руды, электродробилки руды и приборы контроля и регулирования технологических процессов и др.

Таблица 6- Машины и оборудование ООО «КГК»

Оборудование	Количество	Цена	Сумма
Буровая установка УЗТМ-875	1	51 300 000	51 300 000
Буровая машина ПБ-100 БУШ	1	45 500 000	45 500 000
Шахтный электровоз 5 АД	2	50 000	100 000
Шахтные вагонетки ВП-2,2	4	80 000	320 000
копровые комплексы			
КПК-1	1	195 000	195 000
КПК-2	2	200 000	400 000
КПК-3	1	210 000	210 000

Окончание таблицы 6

Оборудование	Количество	Цена	Сумма
подъемные машины			
МПП-6,3	1	89 730	89 730
МПП-9	2	90 250	180 500
МПП-17,5	1	95 130	95 130
Пневмо-погрузчик руды КС-3М	2	45 600	91 200
Дробилка руды грохот барабанная ДПБ-35	2	750 000	1 500 000
Итого	20		102 466 100

Транспортные средства ООО «КГК» представлены в (табл. 7). Данная группа включает в себя все средства передвижения, состоящие на балансе предприятия: железнодорожный, водный, внутризаводской транспорт (паровозы, вагоны, автомобили, тягачи и др.).

Горнорудные инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь: в эту группу включают механизированные и ручные инструменты всех видов, всевозможные приспособления для работы в шахте. К таким инструментам можно отнести бурильный отбойный молоток, кайло, кувалда, буры, шпурь, буровые коронки, пассатижи, кусачки, хомуты и прочий шахтный инвентарь.

Таблица 7-Транспортные средства ООО «КГК»

Оборудование	Количество	Цена	Сумма
Экскаватор Hyundai R480LC9S	1	12 700 000	12 700 000
Белаз КТА-19	2	2 700 000	5 400 000
Экскаватор гусеничный Doosan DX LCA	2	6 500 000	13 000 000
Итого	5		31 100 000

В этой классификации, применяемой в ООО «КГК» не все элементы основных фондов играют одинаковую роль. Одни из них (горные машины, инструменты, горнорудное оборудование) принимают непосредственное участие в производственном процессе при строительстве шахты 8 рудника и поэтому их относят к активной части основных фондов. Другие (производственные здания, сооружения) обеспечивают нормальное

функционирование производственного процесса и представляют собой пассивную часть основных фондов, данные основные средства для компании ООО «КГК» являются арендованными и к личным основным средствам не относятся.

3) по принадлежности: собственные и арендованные основные средства;

Собственными основными фондами ООО «КГК» являются экскаваторы бульдозеры и КАМАЗы, горно-строительное производственное оборудование. К арендованным основным фондам относятся арендованные помещения, то есть кабинеты для офиса для руководящего и контролирующего состава: кабинет для руководителя, инженерно-проектного отдела, кабинет бухгалтерии и отдел кадров, отдел технического контроля и охраны труда. Так же арендованными являются компьютеры, стеллажи, столы, стулья, инженерно-чертежное оборудование и прочие.

4) по использованию: находящиеся в эксплуатации; находящиеся в реконструкции и техническом перевооружении; находящиеся в запасе (резерве); находящиеся на консервации основные средства. В эксплуатации ООО «КГК» находится основная часть оборудования. В резерве на консервации находится трансформаторная подстанция БЭС -400, одна высоковольтная распределительная установка ПРУ -6А, одна компрессорная станция ПКС 150 и одна вентиляторная установка УПВЦП -16Б. Данное оборудование необходимо иметь в резерве при поломке основного находящегося в работе оборудования [37].

С целью выявления фактического наличия основных средств и контроля за их сохранностью, субъектами периодически проводится инвентаризация основных средств в соответствии с действующими нормативными актами и учетной политикой предприятия.

Периодичность проведения инвентаризации устанавливается хозяйствующим субъектом самостоятельно. Как правило, инвентаризацию основных средств проводят не менее одного раза в год перед составлением

годовых финансовых отчетов и балансов, но не ранее ноября; зданий, сооружений и других неподвижных объектов - один раз в два-три года [23].

В задачи инвентаризации входит получение точных данных о фактическом наличии и техническом состоянии основных средств, а также сверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Данные о фактическом наличии и техническом состоянии основных средств записывают в «Инвентаризационные описи основных средств», которые после проведения инвентаризации передаются в бухгалтерию субъекта. В описях должно быть указано полное название объектов и даны их технические характеристики. По основным средствам, сданным или полученным в аренду, переданным на хранение или во временное пользование, проверяют наличие и законность договоров, других документов.

До начала инвентаризации необходимо проверить наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных описей; наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации; наличие документов на основные средства, сданные или принятые субъектом в аренду или на ответственное хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление. При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации основных средств комиссия в обязательном порядке производит осмотр объектов и заносит в инвентаризационные описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические и эксплуатационные показатели. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих закрепление за субъектом указанных объектов [24].

При выявлении объектов не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в

инвентаризационную опись и инвентарные карточки недостающие, а также правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных при инвентаризации неучтенных объектов должна быть произведена с учетом действующих цен и условий воспроизводства. Инвентаризационная комиссия должна установить, когда возведены или приобретены выявленные инвентаризацией неучтенные объекты, источники финансирования произведенных затрат, и отразить это в протоколе. Основные средства заносятся в инвентаризационные описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и, вследствие этого, изменилось его основное назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению [15].

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение 10 рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода [14].

Теперь проследим как отражается на счетах бухгалтерского учета поступление шахтостроительного оборудования в строительную организацию ООО «КГК». Счета и субсчета предусмотрены рабочим планом счетов для учета основных средств в предприятии: 01 «Основные средства», к счету 01 может открываться субсчет «Выбытие основных средств», 02 «Амортизация основных средств», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», к счету 03 может открываться субсчет «Выбытие материальных ценностей», 07

«Оборудование к установке» , 08 «Вложения во внеоборотные активы, 08-3 «Строительство объектов основных средств», 08-4 «Приобретение объектов основных средств»,08-5 «Приобретение нематериальных активов», 91 «Прочие доходы и расходы».

На ООО «КГК» объектом, то есть единицей бухгалтерского учета основных средств, признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Например, ООО «КГК» приобрело транспортное средство КАМАЗ. Согласно п. 10 Методических указаний №91н [13] в стоимость этого транспортного средства будет включена стоимость запасного колеса с крышкой, камерой и ободной лентой, а также комплекта инструментов.

Независимо от способа поступления основного средства в ООО «КГК», оно принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, что определено п. 7 ПБУ 6/01 [4].

Одним из наиболее распространенных способов поступления шахтостроительного оборудования в ООО «КГК» является их приобретение за плату. В этом случае первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма фактических затрат (п. 8 ПБУ 6/01) организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты на приобретение основного средства за плату отражаются по дебету счета учета вложений во внеоборотные активы в корреспонденции со счетами учета расчетов, что следует из п. 27 Методических указаний №91н. Затем сумма фактических затрат списывается в дебет счета учета основных средств.

Стоимость основного средства, по которой оно принято к бухгалтерскому учету, на основании п. 14 ПБУ 6/01 изменению не подлежит. Исключение составляют случаи дооборудования, реконструкции, модернизации и переоценки.

ООО «КГК» шахтостроительная организация, являющаяся плательщиком НДС, в феврале приобрела Буровую установку шахтного ствола УЗТМ 875 по цене 51,3 млн рублей за единицу оборудования (с учетом НДС) в количестве 1 штуки. В этом же месяце приобретенное шахтостроительное оборудование введено в эксплуатацию. В бухгалтерском учете ООО «КГК» хозяйственные операции отражены следующей корреспонденцией счетов (табл. 8).

Данным примером показано, как ведется учет основного средства, в данном случае, бурового станка на предприятии ООО «КГК».

Оборотно-сальдовая ведомость по учету основных средств представлена в Приложении Б.

Таблица 8-Корреспонденции счетов по поступлению основных средств

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
Дт	Кт		
08-4	60	Приобретена буровая установка УЗТМ-875 (с учетом НДС)	51 300
19	60	Учтена сумма НДС при приобретении ОС	9 234
08-4	76	Отражены затраты на транспортировку буровой установки УЗТМ-875	1 800
01	08-4	Принято к учету ОС буровое оборудование	40 266
68	19	НДС принят к вычету	9 234

Существует два варианта принятия НДС к вычету: когда приобретенное имущество будет принято на учет в качестве основного средства (оприходовано на счете 01) и когда затраты на приобретение (создание) отражены по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Такая точка зрения отражена в письмах Минфина России от 29 января 2013 г. № 03-07-14/06, от 24 января 2013 г. № 03-07-11/19 и ФНС России от 19 октября 2005 г. № ММ-6-03/886. Чтобы избежать

возможных споров с проверяющими входной НДС по основным средствам следует принять к вычету только после отражения их на счете 01[18].

Для строительства рудника №8 организации ООО «КГК» так же были средства, а именно шахтостроительное оборудование переданные безвозмездно организацией ПАО ППГХО, а также комплектующие: буры, шпурсы, коронки. Первоначальной стоимостью безвозмездно полученного основного средства признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, что определено п. 10 ПБУ 6/01.

Большинство основных средств для строительства рудника №8 было приобретено компанией ООО «КГК» самостоятельно за безналичный расчет. Но также есть арендованные основные средства к ним относятся: ангар-гаражи для КАМАЗов бульдозеров и экскаваторов; офисные здания: кабинет генерального директора, бухгалтерии, отдела кадров и инженерный отдел, медицинский кабинет для предварительного обследования рабочих перед сменой и столовая для полноценного питания сотрудников. В производстве так же было оборудование, переданное по предварительному договору замещения одного шахтостроительного оборудования на другое. Первоначальной стоимостью основных средств, а именно шахтостроительного оборудования, полученного по договору, предусматривающему исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость таких ценностей в соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация ООО «КГК» определяет стоимость аналогичных ценностей, принадлежащих ранее ПАО ППГХО.

На ООО «КГК» в бухгалтерском учете применяют линейный способ начисления амортизации, который заключается в равномерном (по годам) начислении организацией КГК амортизации в течение всего нормативного срока службы или срока полезного использования объекта основных средств.

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 02 представлена в Приложении Г. Сумма ежегодных амортизационных отчислений $A_{г}$ для конкретного объекта основных средств рассчитывается по формуле:

$$A_{г} = N_{а} * A_{с} / 100 \quad (2.1)$$

где $A_{с}$ — амортизируемая стоимость объекта основных средств;

$N_{а}$ — годовая норма амортизации в процентах от амортизируемой стоимости объекта, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта [23].

Первоначальная стоимость копрового комплекса КПК-2 составила 200 000 руб., срок полезного использования равен 5 годам. Учет амортизационных отчислений представлен в таблице 9.

Амортизацию правильной относить на счет 23,25, а потом уже на 20, но допускается для малых предприятий сразу всю амортизацию начислять на 20 счет.

Таблица 9-Учет амортизации основных средств в ООО «КГК»

Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
20	02	Амортизационные отчисление копрового комплекса КПК-2 за месяц	3 333
20	02	Амортизационные отчисление копрового комплекса КПК-2 за год	40 000

В теории на счете 23 учитываются затраты на вспомогательные производства. Вспомогательные производства предназначены для того, чтобы обеспечить нормальную работу основного производства путем оказания ему определенного вида услуг или выполнения работ.

На счете 25 учитываются общепроизводственные расходы. Это затраты на содержание, организацию и управление цехами (другими производственными подразделениями) основного, вспомогательного и обслуживающего производства.

Поэтому затраты по их функционированию и содержанию возможно относить либо на счет 23, либо на счет 25.

При этом, у ООО «КГК» только один объект строительства и у них нет необходимости в распределении косвенных расходов между объектами строительства, поэтому предприятие сразу все затраты относит на себестоимость оказываемых услуг, на счет 20, без использования счетов 23 и 25 [39].

На промышленных объектах в том числе в шахтостроительной компании ООО «КГК», горно-строительное оборудование часто ломается и буровые машины, вентиляторы, или лебедки приходится ремонтировать, то есть проводить восстановительные ремонтные работы. При серьезных поломках горно-рудное оборудование направляется на ремонтно-механический завод.

На анализируемом предприятии ремонты основных средств осуществляться в основном хозяйственным способом, т.е. силами самой организации, когда поломки незначительные, или подрядным, т.е. силами сторонних организаций. Чаще всего на предприятии ООО «КГК» ремонт и восстановление основных средств производится силами подрядческих организаций таких как ООО РМЗ (Ремонтно-механический завод).

Для целей налогообложения порядок учета затрат на ремонт основных средств определен ст. 260 «Расходы на ремонт основных средств» НК РФ[1].

В налоговом учете организация формирует сумму расходов на ремонт основных средств с учетом группировки всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату труда работ, выполненных сторонними силами (подрядным способом).

Согласно учетной политики для целей налогообложения, ООО «КГК» не использует право создавать резерв под предстоящие ремонты основных средств (п. 3 ст. 260 НК РФ) [1]. В соответствии с учетной политикой расходы на ремонт основных средств учитываются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции организация в соответствии с п.20 ПБУ 6/01 [4] может пересмотреть срок полезного использования по данному объекту (п. 60 Методических указаний по учету основных средств). Причем в отличие от налогового учета в бухгалтерском учете не существует ограничений, до какого показателя можно продлить срок службы объекта основных средств.

В ООО «КГК» в случае привлечения для проведения ремонта ООО РМЗ заключают договор подряда, регулируемый гл. 37 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 (ст. 702 ГК РФ)

ООО РМЗ являясь подрядчиком самостоятельно определяет способы выполнения задания ООО «КГК» (ст. 703 ГК РФ). Договором может быть предусмотрено, что запасные части, необходимые для проведения ремонта, приобретаются заказчиком и передаются подрядчику. Если такого условия в договоре нет, ремонтные работы должны быть произведены иждивением подрядчика. То есть подрядчик сам приобретает необходимые запчасти, материалы, оборудование. В этом случае он несет ответственность за ненадлежащее качество предоставленных запчастей, материалов, оборудования.

В апреле 2019 года подрядная организация произвела ремонт автомобиля КАМАЗ, используемого в основной деятельности. Для проведения ремонта была привлечена сторонняя организация ООО РМЗ, с которой был заключен договор подряда. Ремонт выполнялся подрядчиком, стоимость работ по договору составила 578 200 руб.

Бухгалтерские проводки в ООО «КГК» следующие:

Дебет 20 Кредит 60 – 485 690 руб. - списана на затраты стоимость услуг ООО РМЗ по ремонту автомобиля.

Дебет 19 Кредит 60 – 92 510 руб. - отражена сумма НДС, предъявленная подрядчиком.

Дебет 68 Кредит 19 – 92 510 руб. - принята к вычету сумма НДС.

Дебет 60 Кредит 51 – 578 200 руб. - погашена задолженность перед подрядчиком.

Анализируемая организация является плательщиком налога НДС, поэтому ООО «КГК» принимает к вычету сумму НДС, предъявленную ей подрядчиком ООО РМЗ.

Согласно п. 2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ. Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, после принятия на учет выполненных работ (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Ремонт и восстановление основных средств ООО «КГК» проводится в соответствии с планом исходя из системы планово-предупредительного ремонта, который утверждается руководителем организации.

Рассмотрим выбытие основного средства в двух вариантах. Первый вариант-выбытия основного средства по вине горнорабочего, второй вариант-продажа основного средства.

В результате ненадлежащей эксплуатации подъёмной машины МПП-6,3 по вине горнорабочего пришел в негодность двигатель машины. Первоначальная стоимость которого равна 89730 руб., Сумма начисленной

амортизации составляет 53838 руб. На основании решения суда с горнорабочего за нанесенный ущерб удерживается из заработной платы 29 431 руб. (табл. 10).

Расчеты бухгалтерии:

1. Остаточная стоимость подъемной машины МПП-6,3 = 89 730 (первоначальная стоимость) – 53 838(амортизация) = 35 892руб.

2. Начислен НДС по остаточной стоимости:

НДС = 35 892* 18% (ставка НДС) = 6 461руб.

3. Выявлен финансовый результат: убыток = 42 353 (сумма оборота по дебету 94 счета) – 29 431(сумма оборота по кредиту 94 счета) = 12 922 000 руб

Таблица 10- Учет выбытия подъемной машины МПП-6,3 в ООО «КГК»

№	Первоначальная документация	Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, руб
1	Расчет бухгалтерии инвентаризационных карточек учета ОС-6	Списана первоначальная стоимость МПП-6,3	01В	01	89 730
2	Расчет бухгалтерии инвентаризационных карточек учета ОС-6	Списана начисленная амортизация МПП-6,3	02	01В	53 838
3	Расчет бухгалтерии	Списана остаточная стоимость МПП-6,3	94	01В	35 892
4	Расчет бухгалтерии	Начислен НДС по остаточной стоимости МПП-6,3	94	68	6 461
5	Расчет бухгалтерии	Отнесена недостача на виновное лицо	73.2	94	29 431
6	Расчетно-платежная ведомость	Удержана из з/п недостача	70	73.2	29 431
7	Расчет бухгалтерии	Выявлен финансовый результат	99	94	12 922

В декабре 2018 года ООО «КГК» продала буровую установку УЗТМ-875 предприятию ПАО ППГХО. Согласно договору с покупателем цена реализации с учетом НДС 45 657тыс. руб. Первоначальная стоимость оборудования 51 300тыс. руб. Срок полезного использования 10 лет. Оборудование находилось на балансе продавца 48 месяцев. Амортизация начислялась линейным способом (табл. 11).

Бухгалтерия ООО «КГК» проводила следующие расчеты:

1. Срок службы оборудования 10 лет, то есть 120 мес. Буровая установка проработала 4 года, то есть 48 мес. Месячный процент амортизации (* 100%) = 0,83%

2. Амортизация за 48 месяцев = 0,83% (процент амортизации в месяц (0,0083) * 48 месяцев (срок использования) * 51 300тыс. руб. (первоначальная стоимость объекта ОС) = 20 438тыс.руб.

3. Остаточная стоимость объекта ОС = 51 300тыс. руб. (первоначальная стоимость) – 20 438тыс. руб. (сумма износа за 48 месяцев) = 30 862тыс. руб.

4. Начислен НДС по остаточной стоимости:
НДС = 30862* 18% (ставка НДС) = 5 555тыс.руб.

5. Выявлен финансовый результат: прибыль = 45 657тыс.руб. (сумма оборота по кредиту 91 счета) – 36 418тыс. руб. (сумма оборота по дебету 91 счета) = 9 240тыс. руб.

Таблица 11- Учет выбытия буровой установки УЗТМ-875

№	Первоначальная документация	Содержание операций	Дт	Кт	Сумма, тыс. руб.
1	Счет фактура, запись в книге продаж, акт приема передачи ОС-1	Передано покупателю по продажной стоимости УЗТМ-875	62.1	91.2	45 657
2	Расчет бухгалтерии инвентаризационная карточка учета ОС-6	Списана первоначальная стоимость УЗТМ-875	01В	01	51 300
3	Расчет бухгалтерии инвентаризационная карточка учета ОС-6	Списана амортизация УЗТМ-875	02	01В	20 438
4	Расчет бухгалтерии	Списана остаточная стоимость УЗТМ-875	91.2	01В	30 862
5	Счет фактура	Начислен НДС на реализацию УЗТМ-875	91.3	68	5 555
6	Банковская выписка и платежные документы	ПАО ППГХО произвела оплату	51	62.1	45 657
7	Расчет бухгалтерии	Выявлен финансовый результат	91. 9	99	9 240

В налоговом учете согласно пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ [1]. расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком

полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), и другие аналогичные работы, признаются внереализационными расходами. Они отражаются в том отчетном периоде, в котором имело место ликвидация объекта [27].

Итак, обобщив операции по продаже буровой установки УЗТМ-785 и выбытия основных средств, проходческой передвижной лебедки ПЛПО-5А по причине поломки, а также списание подъемной машины МПП-6,3 по вине материально ответственного лица, а именно горнорабочего, можно сделать следующий вывод: финансовый результат был определен как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью конкретного актива в балансе ООО «КГК» (Приложение Д) и полученный результат выражен в качестве операционного дохода или операционного расхода в отчете о финансовых результатах (Приложение Е).

2.3. Совершенствования в части учета основных средств

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО «КГК» рекомендуется проведение следующих мероприятий.

Организация проводит инвентаризацию устаревшими методами. Для ускорения проведения инвентаризации основных средств и заполнения инвентаризационных описей с помощью компьютеров целесообразно использовать ярлыки (кипные карты), штрих - коды. В ярлыках (кипных картах) с помощью штрих - кодов указывают наименование основного средства, единицу измерения, артикул, размер, цену, количество товара и другие признаки. Ярлыки (кипные карты) помещают на видном месте или прикрепляют к кипе. Информация с них считывается в компьютер автоматически с помощью специальных оптических читающих устройств (сканеров). Для крупногабаритного шахтостроительного оборудования

следует использовать метки в виде самоклеящейся этикетки в рулоне с чипом внутри, либо в виде тегов (пластиковых изделий), с клеящейся поверхностью.

Преимущества использование штрихкодов и чипов:

-Определение правильности расположения за счет быстрого получения данных о месте расположения имущества.

-Отсутствие ручного ввода инвентарного номера.

- Централизованный контроль деятельности предприятия за счет внедрения новой системы инвентаризации и учета основных средств.

- Обеспечение быстрой и надёжной инвентаризации имущества компании за счет сокращения бумажной работы и минимизации ошибок.

- Оптимизация расходов предприятия. [22]

Было установлено, что аналитический учет в организации мало эффективен, не дает полной и детальной информации о движении и состоянии основных средств. Поэтому организации ООО «КГК» для оптимизации учета нужно в рабочем плане счетов открыть к счетам 01,02, 08 субсчета и субсчета второго порядка для более верной и полной информации (табл.12).

Таблица 12- Дополнения в рабочий план счетов

Счет	Номер и наименование субсчета	Номер и наименование субсчета второго порядка
Основные средства (01)	1 Основные средства в эксплуатации	1 Здания и сооружения 2 Технические устройства 3 Транспортные средства 4 Компьютеры и оргтехника 5 Прочие
	2 Выбытие основных средств	1 Здания и сооружения 2 Технические устройства 3 Транспортные средства 4 Компьютеры и оргтехника 5 Прочие
	5 Основные средства, переданные в аренду	1 Здания и сооружения 2 Технические устройства 3 Транспортные средства 4 Компьютеры и оргтехника 5 Прочие

Окончание таблицы 12

Счет	Номер и наименование субсчета	Номер и наименование субсчета второго порядка
Амортизация основных средств (02)	1 Амортизация основных средств в эксплуатации	1 Здания и сооружения 2 Технические устройства 3 Транспортные средства 4 Компьютеры и оргтехника 5 Прочие
	2 Амортизация основных средств, переданных в аренду	1 Здания и сооружения 2 Технические устройства 3 Транспортные средства 4 Компьютеры и оргтехника 5 Прочие
Вложения во внеоборотные активы (08)	1 Строительство объектов основных средств	Здания и сооружения
	2 Приобретение отдельных объектов основных средств	1 Здания и сооружения 2 Технические устройства 3 Транспортные средства 4 Компьютеры и оргтехника 5 Прочие
	3 Приобретение нематериальных активов	

Эти дополнения в рабочий план счетов разрешат более точно отследить движения основных средств, иметь более глубокую и верную информацию о составе и структуре основных средств.

Согласно технологическим особенностям производства важные аспекты учета основных средств прописаны наиболее полно в учетной политике, тем не менее ООО «КГК» можно порекомендовать незначительные изменения.

Пункт 2.1.1 следует дополнить тем, что основным средством следует признать объект, у которого срок полезного использования более 12 месяцев.

В каждом пункте учетной политике должно быть указано, на основании какого документа ведется учет данного объекта. Например: амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, на основании пункта 18 ПБУ6/01 [4], предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию на основании пункт 5 ПБУ 6/01.

Обычно на крупных предприятиях производится переоценка основных средств на конец года, но анализируемое предприятие ООО «КГК» не относится к крупному, поэтому переоценка на конец года не производится. У предприятия не так много основных средств и им нецелесообразно проводить переоценку, т.к. затраты на проведение оценочной комиссии будут выше, чем экономия полученная в следствии переоценки.

Также следует прописать затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода на основании пункта 27 ПБУ 6/01.

В учетной политики для целей налогообложения следует прописать:

Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.

Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 [9] (ред. от 27.12.19) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ [1].

Необходимо также указать статьи на основании которых проводится налоговый учет.

Все эти мероприятия должны дать положительный эффект, повысят рациональность использования материальных ресурсов и денежных ресурсов, предоставят полную и точную информацию руководству.

Таким образом, при применении предприятием ООО «КГК» вышеперечисленных рекомендаций прогнозируется улучшение финансового состояния предприятия, следовательно, возможно получение большей прибыли, что является главной целью работы предприятия.

3. Анализ основных средств ООО «КГК»

3.1 Экспресс анализ основных показателей ООО «КГК»

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой финансовой деятельности предприятия. Оно определяет конкурентоспособность компании и ее потенциал в деловом сотрудничестве, является гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников финансовых отношений: как самого предприятия, так и его партнеров. Динамика финансовых результатов ООО «КГК» за 2018-2019 гг. указана в таблице 13.

Таблица 13– Динамика финансовых результатов ООО «КГК» за 2018-2019 гг.

Показатели	2018 г.	2019г.	Отклонение (+;-)	Темп роста, %
1 Выручка, тыс. руб.	45391	226812	181421	499,68
2 Себестоимость продаж, тыс. руб.	42997	165444	122447	384,78
3 Уровень себестоимости продаж, % (с.2/с.1*100)	94,73	72,94	-21,78	x
4 Валовая прибыль, тыс. руб.	2394	61368	58974	2563,41
5 Уровень валовой прибыли, % (с.4/с.1 *100)	5,27	27,06	21,78	513,00
8 Управленческие расходы	2761	50930	48169	1844,62
9 Уровень управленческих расходов, % (с.8/с.1*100)	6,08	22,45	16,37	x
10 Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-367	10438	10805,00	x
11 Рентабельность продаж (по прибыли от продаж), % (с.10/с.1 *100)	-0,81	4,60	5,41	X
13 Проценты к получению, тыс. руб.	1840	302	-1538	16,41
14 Проценты к уплате, тыс. руб.	204	187	-17	91,67
15 Прочие доходы, тыс. руб.	3331	1468	-1863	44,07
16 Прочие расходы, тыс. руб.	2264	1180	-1084	52,12
17 Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	2336	10841	8505	464,08
18 Рентабельность продаж (по прибыли до налогообложения), % (с.17/с.1 *100)	5,15	4,78	-0,37	X
19 Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	381	2168	1787,00	569,03
20 Прочее	0	367	367	X
21 Чистая (нераспред.) прибыль (убыток), тыс. руб.	2322	8673	6351	373,51
22 Рентабельность продаж (по чистой прибыли), % (с.21/с.1 *100)	5,12	3,82	-1,29	X

Исходя из данной таблицы можно сделать вывод:

– в отчетном году по сравнению с предыдущим периодом сложилось благополучное положение с темпами роста и абсолютным приростом основных показателей, характеризующих финансовые результаты деятельности. Так, выручка от продаж увеличилась на 10805 тыс. руб.;

– увеличение валовой прибыли 58974 тыс. руб. обусловлено увеличением выручки от продаж, несмотря на то что себестоимость увеличилась на 122447 тыс. руб.;

– в отчетном году рентабельность продаж по чистой прибыли снизилась по сравнению с предыдущим годом на 1,29% и составила 3,82%. Снижение рентабельности продаж произошло в результате значительного увеличения чистой прибыли, темп роста которой составляет 373,51% и не превышает темп роста выручки, который составляет 499,68%.

Далее следует рассмотреть динамика основных показателей деловой активности за 2018-2019 гг. (табл.14)

Таблица 14– Динамика основных показателей деловой активности за 2018-2019 гг.

Показатели	2018 г.	2019г.	Отклонение (+;-)	Темп роста, %
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	45391	226812	181421	499,68
2. Чистая прибыль, тыс. руб.	2322	8673	1228	373,51
3. Средняя величина активов, тыс. руб.	85105	150638,5	65533,5	177,00
4. Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	18420,5	23225,5	4805	126,09
5. Средняя стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.	15461	12555	-2906	81,20
6.Средняя стоимость оборотных активов, тыс. руб.	72550	140759	68209	194,02
7. Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) активов, обор.	0,53	1,51	0,97	282,30

Окончание таблицы 14

Показатели	2018 г.	2019г.	Отклонение (+;-)	Темп роста, %
8. Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) собственного капитала, обор.	2,46	9,77	7,30	396,31
9. Отдача внеоборотных активов, руб.	2,94	18,07	15,13	615,34
10. Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) оборотных активов, обор.	0,63	1,61	0,986	257,55
11. Время обращения оборотных активов, дни	583,39	226,52	-356,87	38,83
12. Рентабельность активов, %	2,73	5,76	3,03	211,02
13. Рентабельность собственного капитала, %	12,61	37,34	24,74	296,24
14. Рентабельность продаж (по чистой прибыли), %	5,12	3,82	-1,29	74,75

Согласно данных таблицы 14 можно сказать следующее: показатели прибыли за последние годы увеличились с 45291тыс. руб до 226812тыс. руб. Соответственно уровень прибыли так же возрос на 1228тыс. руб. в 2019 году. Об этом так же говорит показатель оборачиваемости если в 2018 году он составлял лишь 0,53 то в 2019 году этот показатель составил 1,51. При таких значения, предприятие может похвастаться сверхрентабельностью и максимально грамотной экономической политикой. Коэффициент рентабельности в 2019 году увеличился по сравнению с 2018 годом. В связи с этим, повышение рентабельности предприятия является ключевым направлением деятельности по оптимизации расходов и повышению доходов в ООО «КГК».

Теперь проанализируем динамику коэффициентов финансовой устойчивости за 2018-2019 гг. (таб. 15).

Таблица 15– Динамика коэффициентов финансовой устойчивости за 2018-2019 гг.

Показатели	2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019	Отклонение (+;-)	
				2018/2017	2019/2018
1. Общая стоимость активов	89616	80594	220683	-9 022	140 089
2. Собственный капитал	17891	18950	27501	1 059	8 551
3. Внеоборотные активы	13937	11 173	8 586	-2 764	-2 587
4. Собственные оборотные средства	3954	7777	18915	3 823	11 138
5. Оборотные активы	75 562	69 422	212097	-6 140	142 675
6. Запасы и НДС по приобретенным ценностям	40 393	26 534	2 374	-13 859	-24 160
7. Коэффициент автономии	0,20	0,24	0,12	0,04	-0,11
8. Уровень перманентного капитала	0,24	0,2	0,24	-0,04	0,04
9. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,05	0,11	0,09	0,06	-0,02
10. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	0,53	0,38	0,01	-0,15	-0,37
11. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,2	0,4	0,7	0,19	0,28
12. Индекс постоянного актива	0,8	0,6	0,3	-0,19	-0,28

Исходя из данных таблицы, можно сделать следующие выводы:

– коэффициент маневренности в 2018 и 2019 годах находится в пределах нормы, что говорит о независимости организации от заемных средств и её высокой платежеспособности;

– снижение коэффициента автономии свидетельствует о том, что организация до сих пор полагается на собственные источники финансирования, но с каждым годом всё меньше;

– снижение коэффициента обеспеченности запасов собственными оборотными средствами говорит о том, что финансовая устойчивость компании сильно снизилась

– снижение индекса постоянного актива свидетельствует об уменьшении привлечения собственных средств для формирования внеоборотных активов.

По результатам анализа таблицы 15, можно сделать вывод о том, что у предприятия ООО «КГК» стабильное финансовое состояние, на это указывают выше рассмотренные коэффициенты.

Далее рассчитаем динамику показателей ликвидности за 2018-2019 гг. (табл.16)

Таблица 16– Динамика показателей ликвидности за 2018-2019 гг.

Показатели	На 31.12.2018	На 31.12.2019	Отклонение (+;-)
1. Краткосрочные обязательства	61644	193183	131539
2. Денежные средства, денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения	25250	68357	43107
3. Краткосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	44171	143740	99569
4. Оборотные активы	69421	212097	142676
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,41	0,35	-0,06
6. Коэффициент критической ликвидности	0,47	0,96	0,49
7. Коэффициент текущей ликвидности	1,13	1,10	-0,03

Исходя из полученных данных, можно сделать следующие выводы. Коэффициент абсолютной ликвидности представляет наибольший интерес для поставщиков сырья и материалов. На предприятии значения коэффициентов, следующие: 2018 г. = 0,41; 2019 г. = 0,35, это свидетельствует о том, что в конце 2019 г. ООО «КГК» может оплатить только 35% своих краткосрочных обязательств за счет имеющихся свободных денежных средств и краткосрочных вложений.

В 2018, 2019 годах значение коэффициента критической ликвидности сильно изменилось и приблизилось к норме (больше 1). Увеличение коэффициента в начале 2019 года на 0,49 показывает, что доля дебиторской задолженности в составе текущих активов увеличилась что неблагоприятно повлияло на финансовую устойчивость предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности является главным показателем платежеспособности (показывает возможность оплатить краткосрочные обязательства только с помощью оборотных активов). На протяжении анализируемого периода значения коэффициента текущей ликвидности были в пределах нормы (от 1 до 2), значит предприятие имеет возможность оплатить краткосрочные обязательства только с помощью оборотных активов, это положительно сказывается на деятельности предприятия, т.к. организация является финансово устойчивой.

3.2 Анализ состава, структуры и технического состояния основных средств

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

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и эффективное их использование. При анализе обеспеченности предприятия основными средствами необходимо выяснить их наличие, состав, структуру, динамику, техническое состояние.

Для оценки эффективности использования основных средств разработано достаточно большое количество различных авторских методик. Данные методики зачастую преследуют одну цель, но задачи и система показателей как оценочных критериев, являются различными. Общую цель можно описать следующим образом – это повышение эффективности

использования основных средств. Выбор задач, как правило, зависит от направления, по которому авторы предлагают проводить анализ основных средств. Рассмотрим методику анализа основных средств, предложенную О.Ю. Дягель [21]. Для того чтобы достичь поставленной цели, автор предлагают провести анализ основных средств согласно следующей методической последовательности:

1. Анализ динамики и структуры основных средств
2. Анализ движения и технического состояния основных средств
3. Анализ эффективности использования основных средств

На предприятии ООО «КГК» нет основных средств, у которых срок полезного использования превысил бы 10 лет. Проанализируем динамику остаточной стоимости основных средств за 2016-2019гг.в ООО «КГК», который представлен в таблице 17.

Таблица 17– Анализ динамики доли во внеоборотных активах и в общей сумме активов 2016-2019гг.

Годы	На конец года			Абсолютное изменение						Темп роста Ост. стоимости ОС, в %	
				Сумма		Доля во внеоб активах		Доля в общей сумме активов			
	Сумма	Доля во внеоб активах	Доля в общей сумме активов	базисное	целное	базисное	целное	базисное	целное	базисное	целное
2016	16985	100	22	х	х	х	х	х	х	х	х
2017	13937	100	16	-3048	-3048	0	0	-6	-6	82	82
2018	11173	100	14	-5812	-2764	0	0	-8	-2	66	80
2019	5270	61	4	- 11715	-5903	-39	-39	-18	-10	31	47

Из рассчитанной таблицы, можно сделать вывод о том, что с 2016 по 2018 гг. внеоборотные активы состояли только из основных средств. В 2016 году наибольшая доля в общей сумме активов, а наименьшее в 2019 году, это говорит о том, что большая доля приходится на оборотные активы. Доля основных средств в общей сумме активов в 2019 году очень мала, это

негативно сказывается на работе предприятия в целом. Предприятие не в состоянии закупать все необходимые основные средства и вынуждено, его брать в аренду у сторонних организаций. Причиной является недостаток заявок-тендеров в виду большого количества конкурентов. Так же доля основных средств в общей сумме активов уменьшается, из-за увеличения дебиторской задолженности. С одной стороны это положительный момент, но с другой стороны невозврат денежных средств отрицательно скажется на работе предприятия.

Далее рассмотрим анализ динамики средней стоимости используемых основных средств за 2016-2019гг. (табл. 18)

Таблица 18– Анализ динамики средней стоимости используемых основных средств за 2016-2019гг.

Годы	Средняя величина на используемых ОС, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс.руб.				Темп роста, % (Тр)				Коэффициент соотношения Тр выручки и средней величины используемых ОС, ед.	
			базисное		цепное		базисное		цепное		базисное	цепное
			базисное	цепное	базисное	цепное	Средней величины	Выручки	Средней величины	Выручки		
2016	16985	20921	-3048	-3048	-10697	-10697	X	X	X	X	X	X
2017	13937	10224	-5812	-2764	24470	35167	82	49	82	49	0,60	0,60
2018	11173	45391	-11715	-5903	205891	181421	66	217	80	444	3,30	5,54
2019	5270	226812	-16985	-5270	-20921	-226812	31	1084	47	500	34,94	10,59

Как показывают данные таблицы, на рассматриваемом предприятии выручка увеличивалась, а средняя величина используемых основных средств уменьшалась, что является положительной динамикой. Если сравнивать темп роста базис средней величина используемых основных средств в 2019 году по сравнению с 2016 годом уменьшилась более чем на 30%, следовательно, на предприятии стало использоваться меньше основных средств, при этом они эффективно использовались, т.к. выручка постепенно растет, например,

выручка в 2019 году по сравнению с 2016 годом выросла более чем в 10 раз. Это можно объяснить тем, что большое количество основных средств было арендовано. Аренда была выгоднее, чем приобретение и транспортировка основных средств. В результате такой экономии предприятие получило большую выручку.

В таблице 19 приведен анализ динамики стоимости основных средств в ООО «КГК» за 2017-2019гг.

Из таблицы 19, можно сделать вывод, что 5 группа амортизации (свыше 7 лет до 10 лет включительно) имеет наибольший вклад в основных средствах. В 2018 году не было ни поступления, ни выбытия основных средств, поэтому динамика 2018 года по сравнению с 2017 годом не прослеживается. А в 2019 выбыло более 16 % основных средств, большая часть из 5 группы амортизации. За 3 анализируемых года основные средства в большинстве случаев выбывали, с одной стороны это положительный момент- экономия денежных средств, а с другой стороны- трудности в подборе арендуемых основных средств. Предприятию следует ремонтировать и модернизировать старое оборудование для дальнейшей работы.

Таблица 19– Анализ динамики стоимости основных средств за 2017-2019гг.

Основные средства	На 31.12.	На 31.12.	На 31.12.	Отклонение		Темп роста, %	
	2017	2018	2019	(+: -)		2018/	2019/
	Сумма, руб.	Сумма, руб.	Сумма, руб.	2018/ 2017	2019/ 2018	2017	2018
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	241 966	241 966	52 966	0	-189 000	100	21,89
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	3 244 830	3 244 830	3 244 830	0	0	100	100,00
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	18 324 289	18 324 289	15 008 642	0	-3 315 647	100	81,91
Итого	21 811 085	21 811 085	18 306 438	0	-3 504 647	100	83,9

В соответствии с приведенной классификационной группировкой на каждом предприятии организуется учет наличия основных фондов, анализ их состава, структуры и динамики, планирование выбытия и ввода новых

основных фондов за счет капитальных вложений. Данные структурного учета основных производственных фондов используются при планировании производства, анализе результатов производственно-хозяйственной деятельности, планировании направленности новых капитальных вложений и при решении других экономических вопросов [26].

Сопоставление величины отдельных групп основных средств позволяет более правильно планировать направление своих текущих и перспективных капитальных вложений. В таблице 20 приведен анализ динамики структуры основных средств в ООО «КГК» за 2017-2019гг. Сопоставляя структуру основных фондов шахтостроительной организации, отмечаем существенно меньший удельный вес к итогу основных средств со сроком службы от 2 до 3 лет, который в дальнейшем упал более чем на 73%. А вот третья амортизационная группа к 2019 году увеличилась почти на 20%. У пятой амортизационной группы наибольший процент к итогу основных средств, несмотря на это к 2019 году, этот показатель, тоже уменьшился. Большой удельный вес стоимости основных средств объясняется технологическими особенностями шахтостроительного производства, требующего значительных ассигнований в сооружение весьма дорогостоящих горных выработок и наземных сооружений.

Таблица 20 -Анализ динамики структуры основных средств за 2017-2019гг.

Классификация основных средств по амортизационной группе	Удельный вес к итогу основных средств, %			Отклонение по удельному весу, %	
	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019	2018/2017	2019/2018
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	1,11	1,11	0,29	100	26,08
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	14,88	14,88	17,73	100	119,14
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	84,01	84,01	81,99	100	97,59
Итого	100,00	100,00	100,00	X	x

Далее следует проанализировать динамику поступления и выбытия основных средств за 2017-2019гг. в разрезе их видов (Приложение О).

Из Приложения О следует, что в 2019 году не поступало основных средств, а в 2018 году не выбывали основные средства. Стоимость основных фондов, поступивших на предприятие в 2017 году, составила 9 918 тыс. руб., из них больше всего поступило с второй амортизационной группы (7 301 тыс. руб.) и меньше всего с третьей амортизационной группы (486 тыс. руб.). В 2017 году основные средства поступили только относящиеся ко второй амортизационной группе, их стоимость составила 189 тыс. руб. Однако эта сумма характеризует общее поступление основных фондов, ранее неучтенные, приобретенные за плату, переход из оборотных средств в основные, поступление от других организаций. В 2017 году выбыло (16 650 тыс. руб.) основных средств, большую часть составила вторая амортизационная группа 14 602 тыс. руб. Следовательно, выбыло основных фондов, больше, чем поступило. Казалось бы это является отрицательной динамикой, но организация ООО «КГК» продала не используемое и изношенное оборудование, что является положительным моментом для предприятия. В связи с особенностью деятельности предприятия выгодно арендовать основные средства, а не приобретать их. Так как они работают в разных регионах транспортировка крупногабаритного оборудования не выгодна.

Проведем анализ динамики показателей движения основных средств за 2017-2019гг. в ООО «КГК», данные таблицы приведены в Приложении П.

Как показывают данные таблицы, на рассматриваемом предприятии коэффициент обновления в 2017 году по основным средствам составил 0,6, что не существенно превышает коэффициент выбытия 0,58, это говорит о небольшом поступлении основных средств. В 2018 и в 2019 гг. не поступали и не выбывали основные средства, поэтому коэффициент обновления и выбытия равен 0. Если же смотреть структурно, то в 2017 году в первой амортизационной группе коэффициент обновления равен 0,5, а коэффициент

выбытия значительно его превышает и составляет 2, это показывает о большом количестве выбывших основных средств. А вот, если рассмотреть третью амортизационную группу, там ситуация иначе, коэффициент обновления, превышает коэффициент выбытия почти в 2 раза. Основные средства относящиеся к третьей группе, которые имеют срок службы от 2 до 3 лет, это рабочий инвентарь, не крупногабаритное оборудование, его приобретать для каждого нового проекта экономически не выгодно и в аренду взять невозможно, поэтому организация приобретает и перевозит на каждый рабочий объект самостоятельно. В целом коэффициент обновления снизился, но сказать однозначно, что это отрицательная динамика нельзя, т.к. все необходимое оборудование у них имеется и нет смысла закупать оборудование, которое будет простаивать.

Физический износ основных средств - это неизбежный процесс, но он может быть уменьшен вследствие восстановления основных средств посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации и реконструкции. К работам по обслуживанию, а также текущему и среднему ремонту объектов основных средств относятся работы по их систематическому и своевременному предохранению от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии. При анализе качественного состояния основных средств проверяется обеспечение выполнения системы планово-предупредительного ремонта, разработанной и утвержденной в организации с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин[34].

По данным таблицы из Приложения Р на предприятии изношенность основных средств со сроком службы от 2 до 3 лет в 2017 году составляла 94%, в 2018,2019 гг -100%; годность- соответственно 6% и 0%, то есть изношенность достигла 100%, следовательно, основные средства со сроком службы от 2 до 3 лет нужно либо списать, либо отремонтировать. Если рассматривать основные средства со сроком службы от 7 до 10 лет, то можно сказать следующее, в 2017 году коэффициент изношенности составляет 25 %,

а коэффициент годности равен 75 %, что является нормой, следовательно, оборудование относительно новое и неизношенное. В 2019 году же коэффициент изношенности уже равен 48 %, а коэффициент годности равен 52%, это говорит о том, что основное средство прослужило половину срока полезного использования, чтобы уменьшить износ нужно восстанавливать основные средства посредством ремонта, а также модернизировать и реконструировать. Детальный анализ выявил, что основные средства на предприятии находятся в хорошем техническом состоянии.

3.3. Анализ эффективности использования основных средств

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача. Он показывает, сколько рублей выработанной в течение отчетного периода продукции приходится на рубль стоимости основных производственных фондов.

Повышению фондоотдачи способствуют: механизация и автоматизация производства, использование прогрессивной технологии, модернизация действующего оборудования, если темп роста производительности труда опережает темп роста цен на соответствующее оборудование (интенсивный путь развития производства); увеличение времени работы оборудования; повышение интенсивности работы оборудования, в том числе путем обеспечения соответствия качества сырья и материалов требованиям технологического процесса и повышения квалификации промышленно-производственного персонала; увеличение загрузки действующего оборудования.

Вместе с тем применяемый для расчета фондоотдачи показатель произведенных работ, услуг не характеризует эффективность использования основных фондов в полной мере. Для этой цели более обоснованно было бы применять систему показателей реализованной продукции, прибыли от

продаж, чистой прибыли, приходящихся на рубль средней остаточной стоимости основных фондов, основного вида деятельности.

На показатель фондоотдачи влияют также объем и структура услуг, степень специализации производства, уровень цен на услуги, структурные и ассортиментные сдвиги, которые вызывают изменения в соотношении прошлого и живого труда, приводят к увеличению или уменьшению трудоемкости и, соответственно, к снижению или повышению фондоотдачи. Повышение уровня специализации, способствуя увеличению объема производимой продукции при той же величине стоимости основных средств, ведет к повышению фондоотдачи. Следовательно, при анализе использования основных средств по показателю фондоотдачи целесообразно рассмотреть и учесть влияние вышеуказанных факторов с тем, чтобы сделать обоснованные выводы об использовании основных средств [21].

Используя данные из таблицы 21, раскроем влияние на фондоотдачу действия экстенсивных и интенсивных факторов использования основных фондов (в том числе машин и оборудования), необходимо применить в анализе следующие формулы:

$$\Delta B = B_1 - B_0 \text{ - изменение выручки} \quad (3.1)$$

$$\Delta B_{\text{coc}} = \Phi_1 - \Phi_0 * \overline{COC}_0 \text{ - влияния изменения фондоотдачи на прирост выручки} \quad (3.2)$$

$$CT_{\text{ин}} = \Delta B_{\text{coc}} / \Delta B * 100\% \text{ степень влияния интенсивного фактора} \quad (3.3)$$

$$\Delta B_{\Phi} = (\overline{COC}_1 - \overline{COC}_0) * B_0 = 0 * 45391 \text{ - влияние среднегодовой стоимости основных средств на прирост выручки} \quad (3.4)$$

$$CT_{\text{эк}} = 100\% - CT_{\text{ин}} \text{ - степень влияния экстенсивного фактора} \quad (3.5)$$

Где, B – выручка, \overline{COC} – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, Φ – фондоотдача, $B_0, \overline{COC}_0, \Phi_0$ – соответственно значения за базисный период, $B_1, \overline{COC}_1, \Phi_1$ – показатели отчетного периода.

1. Определим изменение выручки:

$$\Delta B = 226812 - 45391 = 181421 \text{ тыс. рублей.}$$

2. Определим влияние изменения интенсивного фактора – фондоотдачи на прирост выручки:

$$\Delta B_{\text{coc}} = (10,40 - 2,08) * 21811 = 8,32 * 21811 = 181467,52 \text{ тыс. рублей}$$

При изменении фондоотдачи на 8,32 рубля и прежнем уровне использования их выручка увеличилась на 181467,52 тыс. руб.

3 Определим степень влияния интенсивного фактора:

$$CT_{\text{ин}} = 181467,52 / 181421 * 100 \% = 100 \%$$

4. Определим влияние экстенсивного фактора – стоимость основных средств на прирост выручки : $\Delta B_{\text{ф}} = 0 * 45391 = 0$ тыс.рублей.

Так как стоимость основных средств не изменилась их выручка тоже не изменилась.

5. Определим степень влияния экстенсивного фактора:

$$CT_{\text{эк}} = 100\% - 100\% = 0\%.$$

Прирост выручки от продаж на 100% связан с увеличением интенсивного фактора – фондоотдачи, что является положительным фактором.

Прирост выручки обусловлен эффективностью использования основных средств, а именно повышения фондоотдачи на 8,32 руб. Изменение среднегодовой стоимости основных средств на изменение выручки не повлияло.

При расчете общего показателя фондоотдачи в стоимости основных фондов учитываются собственные и арендуемые фонды. Не учитываются фонды, находящиеся на консервации, и резервные, а также сданные в аренду.

Показатель фондоотдачи имеет положительную тенденцию, но нормативный уровень по виду деятельности не достигнут (24,34) [41].

В таблице 21 приведен анализ показателей эффективности использования основных средств в ООО «КГК» за 2017-2019гг.

Таблица 21– Анализ динамики показателей эффективности использования основных средств за 2017-2019гг.

Наименование показателя	Фактически за			Абсолютное отклонение		Темп роста %	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
1.Выручка, тыс. руб.	10224	45391	226812	35167	181421	443,97	499,68
2.Прибыль/убыток от продаж,тыс. руб.	-1238	-367	10438	871	10805	29,64	-
3.Среднегодовая стоимость основных фондов,тыс. руб.	28543	21811	21811	-6732	0	76,41	100
4.Фондоотдача (стр.1: стр.3), руб.	0,36	2,08	10,4	1,72	8,32	577,77	500
5.Фондоемкость (стр.3:стр.1), руб.	2,79	0,48	0,1	-2,31	-0,38	17,2	20,83
6.Рентабельность ОС (стр.2:стр.3*100), %	-4,34	-1,68	47,86	2,66	29,54	-	-

На анализируемом предприятии эффективность использования основных средств (табл.21), определяется показателем фондоотдачи, фондоемкостью и рентабельности. В 2019 году показатель фондоотдачи улучшился по сравнению с 2018 годом почти на 8 руб, что является положительным моментом. Фондоотдача показывает общую отдачу от использования каждого рубля, затраченного на основные производственные фонды, то есть эффективность вложения средств. Фондоемкость - величина, обратная фондоотдаче. В 2018 году этот показатель уменьшился на 0,38, чем ниже показатель фондоемкости, тем, эффективнее используются основные фонды и появляются условия экономии капиталовложений. Предприятие должно стремиться обеспечить возрастание фондоотдачи и снижение фондоемкости. Для этого необходимо достигать повышения показателей экстенсивного и интенсивного использования оборудования путем увеличения показателя сменности работы оборудования, сокращения времени простоя оборудования и других мероприятий.

Далее рассмотрим расчет относительной экономии/перерасхода основных средств за 2017-2019гг. (методом цепных подстановок) представленных в таблице 22.

Таблица 22– Расчет относительной экономии/перерасхода основных средств за 2017-2019гг. (методом цепных подстановок)

Наименование показателя	Методика расчета	расчет		Сумма относительной экономии (-) /перерасхода (+), тыс.руб.	
		2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Изменение фондоемкости	OC1 – OC0×BP1:BP0	18,06	9,44	-1,12	-0,22

По данным таблицы 22 на предприятии была экономия 1 120 рублей в 2017 году по сравнению с 2016 году, в 2018 году тоже была относительная экономия, но уже на 220 рублей по сравнению с 2017 годом, экономия для компании всегда является благоприятным исходом.

3.4 Пути повышения эффективности использования основных средств

Формирования основных фондов осуществляется под воздействием противоречивых факторов. С одной стороны, экономически не целесообразно увеличивать суммы средств, направляемых на увеличение основных фондов, так как это снижает эффективность их использования, особенно в период осуществления капитальных вложений и начальный период эксплуатации. С другой стороны, развитие конкуренции требует постоянного совершенствования процесса производства, что во многом связано с дополнительными капитальными вложениями.

Улучшение использования основных средств означает также ускорение их оборачиваемости, что в значительной мере способствует решению проблемы сокращения разрыва в сроках физического и морального износа, ускорения темпов обновления основных средств.

Успешное функционирование основных средств зависит от того, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное улучшение их использования предполагает, что, с одной стороны, будет увеличено время работы

действующего оборудования в календарный период, а с другой - повышен удельный вес действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии.

Важным путем повышения эффективности использования основных средств является уменьшение числа излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования. Омертвление большого количества средств труда снижает возможности прироста производства, ведет к прямым потерям вследствие их физического износа, так как после длительного хранения оборудование часто приходит в негодность. Другое же оборудование при хорошем физическом состоянии оказывается морально устаревшим и списывается с физически изношенным.

Экстенсивный путь улучшения использования основных средств имеет свой предел. Значительно шире возможности интенсивного пути. Интенсивное улучшение использования основных средств предполагает повышение степени загрузки оборудования в единицу времени. Повышение интенсивности загрузки оборудования может быть достигнуто при модернизации действующих машин и механизмов, установлении оптимального режима их работы. Работа при оптимальном режиме технологического процесса обеспечивает увеличение выпуска продукции без изменения состава основных средств, без роста численности работающих и при снижении расхода материальных ресурсов на единицу продукции.

Интенсивность использования основных средств также повышается путем технического совершенствования орудий труда и технологии производства, путем ликвидации "узких мест" в производственном процессе, сокращения сроков достижения проектной производительности техники, совершенствования научной организации труда, производства и управления, использования скоростных методов работы, повышения квалификации и профессионального мастерства работников.

ООО "КГК" - предприятие, работающее по заказам в области строительства объектов согласно лицензии, в основном шахт.

Определение оптимальной структуры основных средств является одним из наиболее эффективных путей совершенствования состояния основных средств. Говоря об улучшении структуры основных средств, предполагается что на предприятии ООО "КГК" необходимо:

- провести обновление и модернизацию производственного оборудования, согласно Приложению П, коэффициент обновления производственного оборудования равен 0,6, в настоящее время из-за постоянного совершенствования технологий оборудование следует обновлять чаще. Следовательно, предприятие должно стремиться к увеличению коэффициента обновления и модернизации основных средств, это способствует улучшению производственных мощностей;

- провести инвентаризацию основных средств, что позволит выявить неиспользуемое имущество, которое подлежит продаже или сдаче в аренду, это в свою очередь положительно отразится на финансовых результатах деятельности ООО «КГК»;

Кроме того, нельзя недооценивать разработку мероприятий по освоению выявления резервов. Такими мероприятиями могут быть, например, усиление контроля за рациональным использованием времени работы оборудования, применение автоматизированных приборов контроля у учета работы предприятия, базирующейся на использовании производственной техники.

В ООО "КГК" бывают в среднем 2-3 месяца простоев между проектами, эти сведения были получены через программу 1С, в течении 3 месяцев было отсутствие движения по счетам, что говорит об простое предприятия в этот период. Эти простои можно заполнить сдачей в аренду основных средств, а также разработкой проектов частных домов.

ООО "КГК" может сдавать свои основные средства строительным организациям, дорожно-строительным организациям в аренду, например: экскаватор, стоимость аренды в час составит 2 400руб., учитывая, что рабочий день составляет 8 часов, аренда экскаватора за день составит 16800 руб., а за месяц 403 200 руб. ; а также буровые установки для бурения скважин подачи

воды на частные участки, в среднем если они будут бурить 15 скважин в месяц, стоимость выручки составит 75 000 руб.

ООО «КГК» может заниматься разработкой проектов частных домов. Индивидуальный архитектурно-строительный проект будет оцениваться в размере - 350 руб/м² (по эскизу и техническому заданию). Средняя стоимость одноэтажного дома составит 21 000 руб., а двухэтажного 42 000 руб. Если ООО «КГК» в среднем за месяц будут проектировать даже 5 домов в месяц дополнительная прибыль составит 168 000 руб., а в год 2 016 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В бакалаврской работе исследовано на соответствие организация бухгалтерского и налогового учета движения основных средств ООО «КГК» законодательству Российской Федерации, дана оценка достоверности отражения операций с основными средствами в бухгалтерской отчетности, проанализирован состав, структура, техническое состояние и показатели эффективности использования основных средств.

В 2019 году ООО «КГК» проводила строительный работы в Забайкальском крае, а именно на предприятии г. Краснокаменска ПАО ППГХО по строительству 8 рудника для дальнейшей добычи урановой руды.

Организация ведет бухгалтерский основных средств согласно действующему законодательству и нормативным документам. На предприятии ведется автоматизированный учет с использованием программы «1С: Предприятие». хозяйственные операции оформляются унифицированными формами первичной документации.

Бухгалтерские проводки соответствуют плану счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению. Поступают основные средства в основном по договору купли-продажи, а выбывают при моральном износе.

Учет основных средств в ООО «КГК» проводится на основании учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета. Изучив данные документы было установлено, что дана ссылка на недействующий нормативный документ, а именно на ПБУ 1/98, что является недопустимым.

В учетной политике организации не отражен порядок определения срока полезного использования объектов основных средств.

В учетной системе организации не формируется информация по группам основных средств, что во-первых не позволяет оценивать эффективность их использования в разрезе групп объектов и затрудняет формирование пояснений к бухгалтерскому балансу.

Согласно результатам анализа состава, структуры и технического состояния основных средств можно дать положительную оценку этих показателей.

Оценивая результаты анализа динамики поступления и выбытия основных средств за 2017-2019гг., то можно сделать вывод, что в основном выбывало больше основных средств, чем поступало, при значительном росте выручки.

Техническое состояние основных средств в ООО «КГК» можно оценить как «условно пригодное», это означает, что на предприятии основные средства имеют достаточно хорошее техническое состояние (коэффициент годности = 0,43) и пригодны для эксплуатации, но все-таки нуждаются в реконструкции, модернизации.

Анализ выявил, что предприятие не имеет потребности в основных средствах. Главными видами основных средств являются: машины и оборудование, прочий хозяйственный инвентарь. Наибольший удельный вес занимают машины и оборудования, входящие в пятую группу амортизации со сроком службы от 7 до 10 лет, а наименьший - прочий хозяйственный инвентарь, входящий во вторую и третью амортизационные группы. На протяжении трех лет, из анализа следует, что наличные основные средства, приобретенные покупкой, заменяются основными средствами приобретенных в аренде, что в свою очередь несет для предприятия материальную выгоду.

Анализ динамики показателей эффективности использования основных средств выявил положительное влияние использования основных средств на динамику прибыли от продаж, за счет роста показателя фондоотдачи в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 10 805 тыс. руб. Положительное влияние также при этом оказало снижение фондоемкости продукции на 0,38 свидетельствует о небольшой относительной экономии средств, вложенных в основные средства.

Исходя из расчета эффекта фондоотдачи от выручки и среднегодовой стоимости основных фондов, было выявлено, что прирост выручки от продаж

на 100% связан с увеличением интенсивного фактора – фондоотдачи, что оценивается положительно.

Прирост выручки обусловлен эффективностью использования основных средств, а именно повышения фондоотдачи на 8,32 руб. Изменение среднегодовой стоимости основных средств на изменение выручки не повлияло.

Проведенный в данной дипломной работе анализ основных средств выявил «сильные» стороны и «узкие» места в использовании основных средств на предприятии ООО «КГК» в анализируемом периоде. По полученным результатам можно предложить меры по повышению эффективности использования основных средств на основе выявленных недостатков:

- выявлять неиспользуемое или временно неиспользуемое оборудование с целью выявления причин и изыскания либо путей его использования, либо установления необходимости его списания по причине морального или физического износа;

- сократить до минимума время ввода объектов в эксплуатацию;

- повышать степень загрузки оборудования в единицу времени.

Повышение интенсивности загрузки оборудования может быть достигнуто при модернизации действующих машин и механизмов, установлении оптимального режима их работы. Работа при оптимальном режиме технологического процесса обеспечивает скорейшее выполнение услуг без изменения состава основных средств, без роста численности работающих.

- совершенствование орудий труда и технологии производства, путем ликвидации "узких мест" в производственном процессе, сокращения сроков достижения проектной производительности техники, совершенствования научной организации труда, производства и управления, использования скоростных методов работы, повышения квалификации и профессионального мастерства работников.

- в периоды отсутствия работ на объекте строительства и простоя оборудования использовать альтернативные способы его использования и получения дохода от прочей деятельности.

В ООО «КГК» бывают в среднем 2-3 месяца простоев между проектами. В это время можно сдавать в аренду основные средства, а также оказывать услуги по разработке проектов частных домов.

ООО «КГК» может сдавать свои основные средства строительным организациям, дорожно-строительным организациям в аренду, например: экскаватор, стоимость аренды в час составит 2 400руб., учитывая, что рабочий день составляет 8 часов, аренда экскаватора за день составит 16800 руб., а за месяц 403 200 руб. ; а также буровые установки для бурения скважин подачи воды на частные участки, в среднем если они будут бурить 15 скважин в месяц, стоимость выручки составит 75 000 руб.

ООО «КГК» может заниматься разработкой проектов частных домов. Индивидуальный архитектурно-строительный проект будет оцениваться в размере - 350 руб/м² (по эскизу и техническому заданию). Средняя стоимость одноэтажного дома составит 21 000 руб., а двухэтажного 42 000 руб. Если ООО «КГК» в среднем за месяц будут проектировать даже 5 домов в месяц дополнительная прибыль составит 168 000 руб., а в год 2 016 тыс. руб.

Для совершенствования учета основных средств необходимо:

- внести изменения в учетную политику в связи с изменением законодательства, а именно в ссылке на нормативные документы, на основе которых сформирована учетная политика удалить ссылку на ПБУ 1/98, заменив ее на ссылку на ПБУ 1/2008. Такая ситуация свидетельствует о наиболее вероятном наличии в тексте учетной политики организации аспектов, не соответствующих требованиям действующего законодательства, что, в свою очередь, ведет к реализации в учете этих «устаревших» требований. Эту мысль подтверждает тот факт, что в организации не вносились изменения в учетную политику. Следовательно, бухгалтерской службе организации необходимо провести в рамках внутреннего контроля

проверку соответствия учетной политики требованиям нормативных документов, и проверку фактически применяемых методик тем, которые отражены в учетной политике. На основе проведенной проверки подготовить рекомендации по внесению изменений и дополнений в учетную политику организации.

- обосновать каждый пункт учетной политике, т.е. делать ссылку на конкретный законодательный нормативный правовой акт, например: амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, на основании пункта 18 ПБУ6/01 [4];

- отразить при формировании дополнений учетной политики: срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ от 1 января 2002 г. № 1 [9] (ред. от 27.12.19) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ;

- с целью формирования информации в разрезе классификационных групп основных средств, необходимой как для целей управления, так и для целей формирования пояснений к бухгалтерскому балансу, включить в рабочий план счетов к счетам 01 «основные средства», 02 «амортизация основных средств» 08 «вложения во внеоборотные активы» субсчета и субсчета второго порядка, предложенные в работе;

- проводить инвентаризацию с помощью штрих-кодов и чипов, это позволит предоставить более полную и точную информацию руководству, а так же определить правильность расположения за счет быстрого получения данных о месте расположения имущества, обеспечить быструю и надёжную инвентаризацию имущества компании за счет сокращения бумажной работы и минимизации ошибок, позволит оптимизировать расходы предприятия.

Использование в деятельности организации предложенных рекомендаций будет способствовать совершенствованию бухгалтерского учета основных средств и повышению эффективности их использования.

19.06.20 *Бж*

иях)»

мары

яют

ости

тью

ь

был

ювы

года

огии

оте

сти

ь и

ски

аны

аре

ан

др

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 13.07.2015 № 214-ФЗ, №232-ФЗ (ред. от 10.10.2016) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: фед. закон от 6 декабря 2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». –Режим доступа <http://www.consultant.ru/>
4. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 (изм. от 24.12.2010 №186н) «Учет основных средств» // Правовая система Консультант Плюс [Электронный ресурс]: Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
5. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99// Справочная правовая система «Консультант Плюс». –Режим доступа <http://www.consultant.ru/>
6. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа <http://www.consultant.ru/>
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ [Электронный ресурс], от 29.07.98 г. №34н (ред. от 24.12.2010) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
8. Постановление Госкомстата России [Электронный ресурс]: от 21 января 2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9. Постановление Правительства РФ [Электронный ресурс]: от 01.01.2002 №1 (ред. от 10.12.2010) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н и Инструкцией по его применению (в ред. от 08.11.2010) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

11. Приказ Росстата [Электронный ресурс]: от 29.12.2012 №670 «Об утверждении Порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности» // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

12. Приказ Минфина России [Электронный ресурс]: от 06.10.2008 №106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

13. Приказ Минфина РФ [Электронный ресурс]: от 13.10.2003 №91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» // Справочная правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

14. Алексеева, В.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях : учебное пособие / В.В. Алексеева, Е.А. Бессонова, Н.А. Грачева, И.В. Мильгунова и др. под общей ред. д-ра экон. наук, доцента Е.А. Бессоновой. — Курск: Планета, 2017. — С. 366

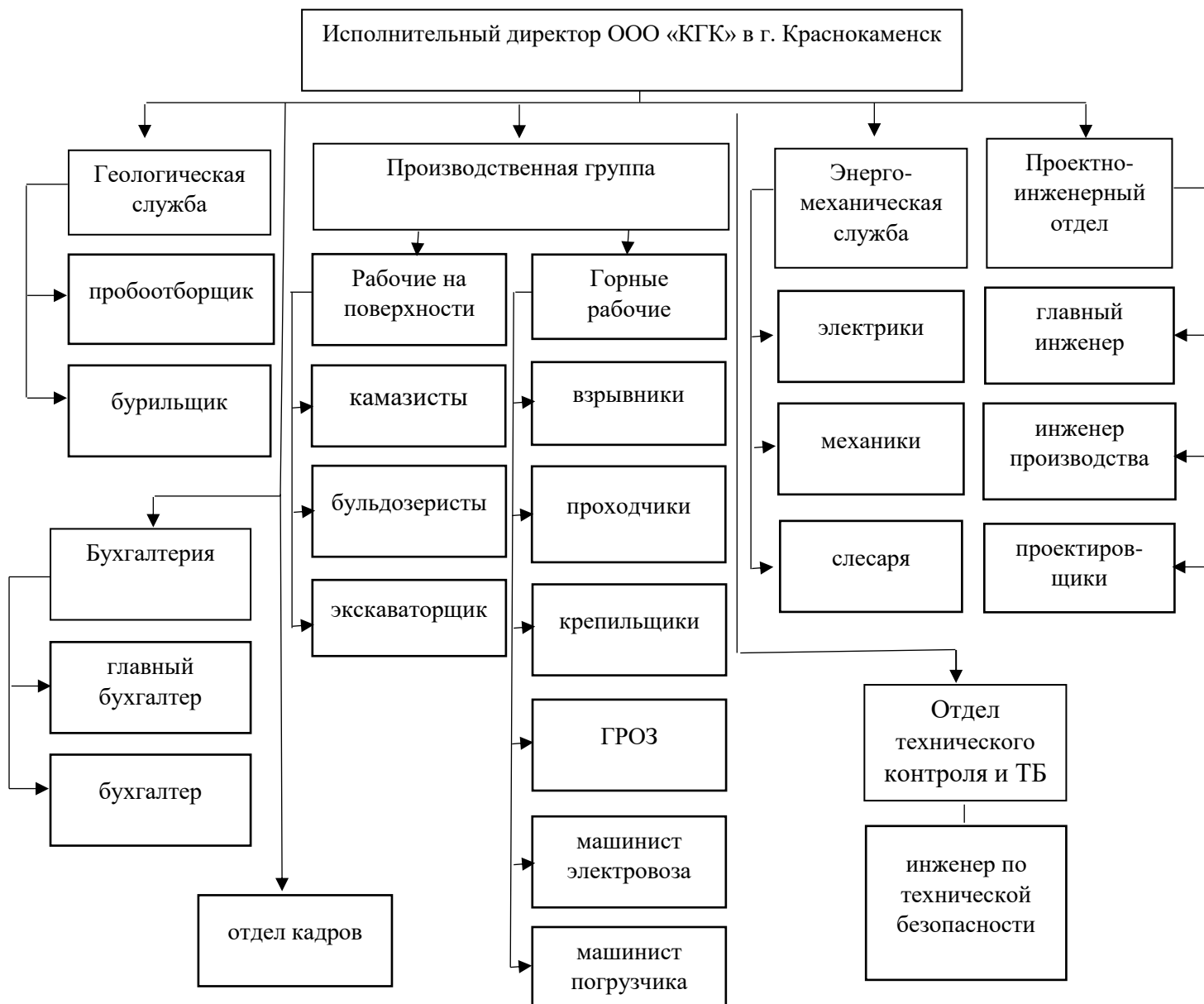
15. Бакаев А.С. Некоторые вопросы учета основных средств. // Бухгалтерский учет. – 2016. – № 3, – С. 6-8.

16. Батршина Р.Р. Учет эффективности использования основных средств организации // Современные научные исследования и инновации. – 2018. – № 1. – С. 10–15.

17. Войтов В.Р. Перемещение объектов основных средств // «Консультант бухгалтера». – 2017. – № 6. – С.18-24.
18. Верещагин С.А. О внесении изменений в положение по бухгалтерскому учету основных средств // Налоговый вестник: комментарии к нормативным документам для бухгалтеров. – 2016. – №4. – С. 22 – 25.
19. Дадашев А.З. Формирование налогового механизма стимулирования инвестиций в основные средства // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. – №4. – С. 10–21.
20. Диркова Е. Внесенное в уставный капитал основное средство придется амортизировать независимо от его остаточной стоимости // Главбух. – 2017. – № 9. – С.17 – 18.
21. Дягель О.Ю. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – Красноярск: КриЖТ ИрГУПС, 2019. – С.296
22. Ёлгина Е.А./Формирование и раскрытие изменений учетной политики / Новосиб. гос. акад. экономики и упр. - Новосибирск, 2003. – С.23
23. Зенков Ю.В. Особенности учета основных средств на горнодобывающих предприятиях. «Новое в бухгалтерском учете и отчетности». – 2017. – № 1– С. 29-35.
24. Иващенко А. Н., Федюшина М. Г. Бухгалтерский учет основных средств // Молодой ученый. — 2016. — №8. — С. 50-53.
25. Ладнова Е.С. Учет основных средств. Очередные изменения / Е.С.Ладнова // Учет в промышленном производстве. 2018. – №1. – С.24-27.
26. Науменко С.Н. Бухгалтерский и налоговый учет ремонта основных средств // «Консультант бухгалтера». – 2017. – № 1– С. 19-23
27. Медведева О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие/ О.В.Медведева, Е.В. Шпилевская, А.В. Немова .—М.: Высшее образование, 2018.— С. 154
28. Олифирова В.В. Реализация основных средств: продано с убытком // «Российский налоговый курьер». – 2017. – № 22. – С. 25-31

29. Палий В.Ф. "Бухгалтерский учет основных средств" // Бухгалтер. - 2016. - №12. – С. 43-48.
30. Романчук О.А. Учет основных средств на промышленном предприятии// Учет в промышленном производстве. – 2015. – №2. – С.20-26.
31. Ткаченко А.С. Переоценка основных средств и ее отражение в бухгалтерском учете / А.С.Ткаченко // Бухгалтерский учет. – 2016. – №12. – С.10-14.
32. Сигидов Ю.И. Методические вопросы анализа состояния основных средств в промышленности/ Ю.И.Сигидов, // Бухучет в промышленности – 2015. – №12. – С.10-14.
33. Сопьян О.Н. Первичные документы: учет основных средств // Учет в промышленности. – 2017. – №2. – С.72-77.
34. Фомин П.А., Хохлов В.В. Основные направления повышения уровня использования основных фондов и производственных мощностей предприятия // «Маркетинг в России и за рубежом». –2017– №5. –С.38-42.
35. Харченко О.Н./Учет амортизации объектов основных средств/Актуальные вопросы развития современного общества –2019. С. 242-246.
36. Шеремет А.Д.Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А.Д. Шеремет.–М.: ИНФРА-М, 2011- С.415
37. Шрейбер, А.К. Технология и организация шахтостроительного производства / А.К. Шрейбер. - М.: АСВ, 2018. – С. 296
38. Справочная правовая система Консультант Плюс. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
39. Официальный сайт ГлавБух [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru>
40. Официальный сайт ООО «Красноярская горная компания» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.krasgk.ru>
41. Официальный сайт TestFirm [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.testfirm.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А – Организационная структура в ООО «КГК»



ПРИЛОЖЕНИЕ Б – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01

Общество с ограниченной ответственностью "КРАСНОЯРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2019 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01	21 811 084,84		189 000,00	3 693 646,61	18 306 438,23	
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	241 966,10		189 000,00	378 000,00	52 966,10	
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	3 244 830,04				3 244 830,04	
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	18 324 288,70			3 315 646,61	15 008 642,09	
Итого	21 811 084,84		189 000,00	3 693 646,61	18 306 438,23	

Общество с ограниченной ответственностью "КРАСНОЯРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2018 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01	21 811 084,84				21 811 084,84	
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	241 966,10				241 966,10	
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	3 244 830,04				3 244 830,04	
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	18 324 288,70				18 324 288,70	
Итого	21 811 084,84				21 811 084,84	

Общество с ограниченной ответственностью "КРАСНОЯРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за 2017 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01	28 543 147,13		9 918 078,61	16 650 140,90	21 811 084,84	
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	537 507,38		537 507,38	1 075 014,76		
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	7 543 130,15		7 301 164,05	14 602 328,10	241 966,10	
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	3 731 229,06		486 399,02	972 798,04	3 244 830,04	
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	16 731 280,54		1 593 008,16	0,00	18 324 288,70	
Итого	28 543 147,13		9 918 078,61	16 650 140,90	21 811 084,84	

ПРИЛОЖЕНИЕ В- Ведомость амортизации ОС

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период	На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Начисление амортизации и (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Контейнер ИСО 20, 000000322	52 966,10	52 966,10			52 966,10	52 966,10	
Лебедка проходческая	969 191,53	478 894,50	490 297,03	11 402,25	969 191,53	490 296,75	478 894,78
Вентилятор ВЦП-16М, 000000186	3 244 830,04	3 244 830,04			3 244 830,04	3 244 830,04	
Лебедка проходческая 16	969 191,53	478 894,50	490 297,03	11 402,25	969 191,53	490 296,75	478 894,78
Лебедка проходческая 16	969 191,53	478 894,50	490 297,03	11 402,25	969 191,53	490 296,75	478 894,78
Лебедка проходческая 16	969 191,53	478 894,50	490 297,03	11 402,25	969 191,53	490 296,75	478 894,78
Лебедка проходческая 16	969 191,53	478 894,50	490 297,03	11 402,25	969 191,53	490 296,75	478 894,78
Лебедка проходческая 16	969 191,53	478 894,50	490 297,03	11 402,25	969 191,53	490 296,75	478 894,78
Лебедка проходческая 16	969 191,53	478 894,50	490 297,03	11 402,25	969 191,53	490 296,75	478 894,78
Лебедка проходческая 45	3 315 646,61	1 638 319,62	1 677 326,99	39 007,61	3 315 646,61	1 677 327,23	1 638 319,38
Лебедка проходческая 45	3 315 646,61	1 638 319,62	1 677 326,99	39 007,61	3 315 646,61	1 677 327,23	1 638 319,38
Лебедка проходческая 45	3 315 646,61	1 638 319,62	1 677 326,99	39 007,61	3 315 646,61	1 677 327,23	1 638 319,38
Лебедка проходческая 45	1 593 008,16	393 566,67	1 199 441,49	18 741,27	1 593 008,16	412 307,94	1 180 700,22
Шкив проходческий ШО-40,	94 500,00	94 500,00			94 500,00	94 500,00	
Шкив проходческий ШО-40,	94 500,00	94 500,00			94 500,00	94 500,00	
Итого	21 811 084,84	12 147 583,17	9 663 501,67	215 579,85	21 811 084,84	12 363 163,02	9 447 921,82

ПРИЛОЖЕНИЕ Г – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02

Общество с ограниченной ответственностью "КРАСНОЯРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за 2018 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01		10 638 524,22	189 000,00	2 586 958,20		13 036 482,42
Вентилятор ВЦП-16М		3 244 830,04				3 244 830,04
Контейнер ИСО 20		52 966,10				52 966,10
Лебедка проходческая JZ 16/1500 зав номер 1307007		399 078,75		136 827,00		535 905,75
Лебедка проходческая JZ 16/1500 зав номер 1307008		399 078,75		136 827,00		535 905,75
Лебедка проходческая JZ 16/1500 зав номер 1307011		399 078,75		136 827,00		535 905,75
Лебедка проходческая JZ 16/1500 зав номер 1307012		399 078,75		136 827,00		535 905,75
Лебедка проходческая JZ 16/1500 зав номер 1307016		399 078,75		136 827,00		535 905,75
Лебедка проходческая JZ 16/1500 зав номер 1307021		399 078,75		136 827,00		535 905,75
Лебедка проходческая JZ 16/1500 зав номер 1307022		399 078,75		136 827,00		535 905,75
Лебедка проходческая JZ 45/1500 зав номер 13080002		1 365 266,35		468 091,32		1 833 357,67
Лебедка проходческая JZ 45/1500 зав номер 13080006		1 365 266,35		468 091,32		1 833 357,67
Лебедка проходческая JZ 45/1500 зав номер 13080007		1 365 266,35		468 091,32		1 833 357,67
Лебедка проходческая JZA 5/1000		262 377,78		224 895,24		487 273,02
Шкив проходческий ШО-40		94 500,00	94 500,00			
Шкив проходческий ШО-40		94 500,00	94 500,00			
Итого		10 638 524,22	189 000,00	2 586 958,20		13 036 482,42

ПРИЛОЖЕНИЕ Д – Бухгалтерский баланс

Полное наименование: ООО "КРАСНОЯРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ"

ИНН: 2462201876

Вид деятельности (по ОКВЭД): 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий

Форма собственности: 16 - Частная собственность

Организационно-правовая форма: 12300 - Общества с ограниченной ответственностью

Отчетность составлена в тысячах рублей

Наименование показателя	Код	31.12.19	31.12.18	31.12.17
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	5 270	11 173	13 937
Доходные вложения в материальные ценности	1160	3 316	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0	0
Итого по разделу I	1100	8 586	11 173	13 937
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	2 374	26 534*	40 393
Дебиторская задолженность	1230	141 366	17 732	9 019
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	400	25 050	26 149
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	67 957	105	118
Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
Итого по разделу II	1200	212 097	69 421*	75 679
БАЛАНС	1600	220 683	80 594	89 616
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	33	33	33
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	27 468	18 917	17 858
Итого по разделу III	1300	27 501	18 950	17 891
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	3 075	296	5 216
Кредиторская задолженность	1520	190 107*	61 348	66 509
Итого по разделу V	1500	193 182	61 644	71 725
БАЛАНС	1700	220 683	80 594	89 616

ПРИЛОЖЕНИЕ Е – Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	2019	2018	2017	2016
Выручка	2110	226 812	45 391	10 224	20 921
Себестоимость продаж	2120	(165 444)	(42 997)	(11 462)	(166 825)
Валовая прибыль (убыток)	2100	61 368	2 394	(1 238)	(145 904)
Управленческие расходы	2220	(50 930)	(2 761)	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 438	(367)	(1 238)	(145 904)
Проценты к получению	2320	302	1 840	1 845	922
Проценты к уплате	2330	(187)	(204)	(123)	(772)
Прочие доходы	2340	1 468	3 331	2 698	343 926
Прочие расходы	2350	(1 180)	(2 264)	(2 869)	(182 247)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 841	2 336	313	15 925
Текущий налог на прибыль	2410	(2 168)	(381)	(30)	(3 056)
Прочее	2460	0	367	0	(1 132)
Чистая прибыль (убыток)	2400	8 673	2 322	283	11 737

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж – Акт о приеме- передаче групп объектов основных средств

Унифицированная форма №ОС-16
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 №7

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-сдатчика
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" " 20__ г.
М.П.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации-получателя
Генеральный директор
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" " 20__ г.
М.П. Тодогошев С. В.

Организация-получатель	Общество с ограниченной ответственностью "КРАСНОЯРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ"	Форма по ОКУД	Код
	(наименование)	по ОКПО	0306031
	660010, Красноярский край, Красноярск г, Академика Вавилова ул, дом № 1, строение 9		83055599
	(адрес, телефон, факс)		
	р/с 40702810103900000138, в банке Ф-Л СИБИРСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ", БИК 045004867, к/с 30101810250040000867		
	(банковские реквизиты)		
Организация-сдатчик	_____ (наименование структурного подразделения)	по ОКПО	
	_____ (наименование)		
	(адрес, телефон, факс)		
	(банковские реквизиты)		
Основание для составления акта	_____ (наименование структурного подразделения)	номер	
	_____ (приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))	дата	
	Дата	принятия к бухгалтерскому учету	16.01.2015
		списания с бухгалтерского учета	
		Счет, субсчет, код аналитического учета	

АКТ

Номер документа	Дата составления
КГК00000001	16.01.2015

о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)

Цель передачи (назначение принимаемых объектов основных средств) _____

Организация-изготовитель _____ (наименование)

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____

_____ (курс) _____ (на дату) _____ (сумма)

Но- мер по по- рядку	наименование	Объект			Дата		
		номер			выпуска (год)	ввода в эксплуатацию	последнего капитального ремонта
		амортизацион- ной группы	инвентарный	заводской			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Лебедка проходческая JZ 16/1500 зав номер 1307007	5	000000308			16.01.2015	

Продолжение Приложения Ж

Комиссия по приему-передаче

Председатель комиссии

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

Члены комиссии:

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

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

Результат испытания на " ____ " _____ 20 ____ г.

Заключение комиссии:

Приложение. Техническая документация

Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.		Доля в праве общей собственности, %	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации
			за единицу	всего				
9	10	11	12	13	14	15	16	17
						969 191,53	85	Линейный способ
Итого					X	969 191,53		

Объекты основных средств

Сдал

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г. Табельный номер _____

Отметка бухгалтерии:

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

Главный бухгалтер

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Краткая индивидуальная характеристика объекта	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)					Примечание
	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса	
18	19	20	21	22	23	24

Объекты основных средств

Принял

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

" ____ " _____ 20 ____ г.

По доверенности от " ____ " _____ 20 ____ г. № _____ ,

выданной _____ (кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объекты основных средств принял на ответственное хранение

Начальник ПТО _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Тикунов А. И.

" ____ " _____ 20 ____ г. Табельный номер _____

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объектов

основных средств или записи в инвентарной книге

Главный бухгалтер

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20			165 442 147,21	165 442 147,21		
Амортизация ОС			2 586 958,20	2 586 958,20		
Аренда автотранспорта			26 820 000,00	26 820 000,00		
Аренда имущества			19 044 771,84	19 044 771,84		
Аренда нежилого помещения			1 059 888,00	1 059 888,00		
Инженерно- геологические изыскания			27 258 680,00	27 258 680,00		
Командировочные расходы			44 000,00	44 000,00		
Материальные расходы			26 677 012,81	26 677 012,81		
Обучение,повышение квалификации			89 000,00	89 000,00		
Оплата труда			5 589 952,28	5 589 952,28		
Проезд вахта			207 444,40	207 444,40		
Прочие расходы			30 276,27	29 852,54		
Работы выполненные субподрядчиками			50 847 457,63	50 847 459,63		
Расходы на ГСМ			215 312,46	215 312,46		
Расходы на проезд			200,00	200,00		
Расходы по арендованному автотранспорту			870 543,40	870 543,40		
Ремонт основных средств			34 000,00	34 000,00		
Ремонт, тех. обслуживание, мойка автотранспортных средств			1 662 698,44	1 662 698,44		
Страховые взносы			1 419 497,49	1 419 497,49		
Транспортные расходы			460 533,51	460 533,51		
Услуги доставки, почты			51 688,11	51 688,11		
Услуги связи			1 000,00	1 000,00		
электроэнергия			471 232,37	471 654,10		
Итого			165 442 147,21	165 442 147,21		

ПРИЛОЖЕНИЕ И – Карточка счета 08

Общество с ограниченной ответственностью "КРАСНОЯРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ"

Карточка счета 08 за Январь 2015 г. - Август 2018 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Объекты строительства Равно "Лебедка проходческая JZ 16/1500"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
16.01.2015	Поступление (акт, накладная) КГК000000031 от 16.01.2015 14:23:30 Поступление оборудования по вх.д. с/ф 16/в, акт 16/в от 16.01.2015	Лебедка проходческая JZ 16/1500 Тикунов Александр Иванович <...>	Лизинговая компания "Дельта" ООО Договор Поступление (акт, накладная) КГК000000031 от 16.01.2015 14:23:30	08.04.1	969 191,53	60.01		Д 969 191,53
16.01.2015	Принятие к учету ОС КГК000000001 от 16.01.2015 14:23:34 Принят к учету объект ОС	Лебедка проходческая JZ 16/1500 зав номер 1307016	Лебедка проходческая JZ 16/1500 Тикунов Александр Иванович <...>	01.01		08.04.1	969 191,53	
Обороты за период и сальдо на конец					969 191,53		969 191,53	0,00

ПРИЛОЖЕНИЕ К – Инвентарная карточка

Унифицированная форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7

Общество с ограниченной ответственностью "КРАСНОЯРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ"		Форма по ОКУД	0306005	
(наименование организации)		по ОКПО	83055599	
Корбалихинский рудник		по ОКОФ		
(наименование структурного подразделения)				
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Номер документа	Дата составления	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	
	000000185	11.11.2019		
	Номер амортизационной группы			
	паспорта (регистрационный)			
заводской				
инвентарный			000000185	
Дата	принятия к бухгалтерскому учету		03.10.2013	
	списания с бухгалтерского учета		01.02.2015	
Счет, субсчет аналитического учета			01.01	

Место нахождения объекта основных средств Корбалихинский рудник
Организация - изготовитель

(наименование)

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи								2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету	
Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
								3 244 830,04	40

3. Переоценка

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

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

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5
Принятие к учету ОС № КГК00000013 от 03.10.2013	Принятие к учету с вводом в эксплуатацию	Корбалихинский рудник	3 244 830,04	Суслов Владимир Викторович
Списание ОС № ОК00-000003 от 01.02.2015	Списание	Корбалихинский рудник	3 244 830,04	Суслов Владимир Викторович

Справочно Участники долевой собственности

Доля в праве общей собственности, %

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств

Вид операции	Документ				Сумма затрат, руб.	Вид ремонта	Документ				Сумма затрат, руб.
	наименование	дата	номер				наименование	дата	номер		
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5		

6. Затраты на ремонт

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

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

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

В том числе: материалы

Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Л – Акт о списании групп объектов основных средств (реализация)

Унифицированная форма №ОС-46
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 №7

Общество с ограниченной ответственностью "КРАСНОЯРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ" <small>(наименование организации)</small>		Форма по ОКУД	Код
Корбалихинский рудник <small>(структурное подразделение)</small>		по ОКПО	0306033
Ответственное лицо <u>Суслов Владимир Викторович</u> <small>(фамилия, инициалы)</small>		Дата списания с бухгалтерского учета	01.02.2015
		Табельный номер	

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Генеральный директор _____ Тодогошев С. В.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

АКТ

Номер документа	Дата составления
14	01.02.2015

" ____ " _____ 20 ____ г.

о списании групп объектов основных средств

1. Сведения о состоянии объектов основных средств на дату списания

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Фактический срок службы	Первоначальная или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Причина списания	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
								наименование	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Установка компрессорная ВВ-40/8 УЗ с плавным пуском зав.№015	000000164	1 год, 7 мес.				реализация					
2	Установка компрессорная ВВ-40/8 УЗ с плавным пуском зав.№016	000000165	1 год, 7 мес.				реализация					
3	Установка компрессорная ВВ-40/8 УЗ с плавным пуском зав.№017	000000166	1 год, 7 мес.				реализация					

Окончание приложения Л

Оборотная сторона формы №ОС-46

Заключение комиссии:

В результате осмотра перечисленных в настоящем акте объектов основных средств с приспособлениями и принадлежностями установлено:

Перечень прилагаемых документов

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

2. Сведения о поступлении материальных ценностей от списания объектов основных средств

Поступило от списания											
документ			материальные ценности				стоимость, руб.		Корреспонденция счетов		Порядковый номер записи в карточке учета материалов
наименование	дата	номер	наименование	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	единицы	всего	дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого											

Результаты списания

Выручка от реализации

руб.

В инвентарной карточке учета объектов основных средств списание отмечено.

Главный бухгалтер

(подпись)

Осипова Е. С.

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ М – Акт о списании групп объектов основных средств (износ)

Унифицированная форма №ОС-46
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 №7

Общество с ограниченной ответственностью "КРАСНОЯРСКАЯ ГОРНАЯ КОМПАНИЯ" <small>(наименование организации)</small>		Форма по ОКУД	Код
		по ОКПО	0306033
_____		_____	83055599
		_____	_____
_____		Дата списания с бухгалтерского учета	31.12.2016
Ответственное лицо	Кириллов Игорь Владимирович 2015 <small>(фамилия, инициалы)</small>	Табельный номер	_____

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Генеральный директор _____ Годогошев С. В.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Номер документа	Дата составления
1	31.12.2016

АКТ " ____ " _____ 20 ____ г.

о списании групп объектов основных средств

1. Сведения о состоянии объектов основных средств на дату списания

Номер по порядку	Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Фактический срок службы	Первоначальная или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Причина списания	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
								наименование	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Завеса "AeroBlast" ВКЗ-375/350-Л11Т	000000155	4 года	98 329,49	98 329,49		Износ					
2	Завеса "AeroBlast" ВКЗ-375/350-Л11Т	000000158	4 года	98 329,49	98 329,49		Износ					
3	Контейнер 20-фут.бу	000000162	3 года, 6 мес.	57 203,39	57 203,39		Износ					
4	Контейнер 20-фут.бу	000000181	3 года, 3 мес.	54 766,95	54 766,95		Износ					
5	Контейнер 20-фут.бу	000000182	3 года, 3 мес.	54 766,95	54 766,95		Износ					
6	Контейнер 20-фут.бу	000000183	3 года, 3 мес.	54 766,95	54 766,95		Износ					
7	Контейнер 20-фут.бу	000000184	3 года, 3 мес.	54 766,95	54 766,95		Износ					

Окончание приложения М

Оборотная сторона формы №ОС-46

Заключение комиссии:

В результате осмотра перечисленных в настоящем акте объектов основных средств с приспособлениями и принадлежностями установлено: _____

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

2. Сведения о поступлении материальных ценностей от списания объектов основных средств

документ			Поступило от списания							Корреспонденция счетов		Порядковый номер записи в карточке учета материалов
наименование	дата	номер	материальные ценности				стоимость, руб.		дебет	кредит		
			наименование	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	единицы	всего				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Итого												

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____

руб.

В инвентарной карточке учета объектов основных средств списание отмечено.

Главный бухгалтер _____

(подпись)

Осипова Е. С.

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Н – Учетная политика

ООО «Красноярская Горная Компания»

УТВЕРЖДАЮ

Ген.директор

Худорожков А.В.

ПРИКАЗ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ №1/6 для целей бухгалтерского учета на 2014год.

г. Красноярск

" 31 " декабря 2013 г.

На основании Федерального закона от 06.12.2011 No. 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 No. 34н, Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 No. 60н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять учетную политику на 2014 год для целей бухгалтерского учёта.

1.Организационно-технический раздел.

1.1. Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерии, путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов (Приложение No. 1). Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

При ведении бухгалтерского учёта обеспечивается выполнение следующих задач:

Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, обеспечения контроля за наличием и движением имущества, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутренних резервов.

1.2. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие (версия 8.2), 1С Зарплата и кадры (версия 7).

1.3. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № [2](#) к Учетной политике.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № [3](#) к Учетной политике.

1.4. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № [4](#) к Учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании каждого отчетного периода в течение *10* рабочих дней и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

Продолжение приложения Н

- 1.5. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.
- 1.6. Объем форм годовой бухгалтерской отчетности составляется согласно законодательства. Расшифровки строк бухгалтерской отчетности приводятся в письменной и табличной форме в Пояснительной записке в бухгалтерской отчетности
Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.
- 1.7. ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль» не применяется.

2. Методологические аспекты бухгалтерского учёта.

2.1. Учёт основных средств.

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

- 2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.
- 2.1.2. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
- 2.1.3. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.
- 2.1.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.
- 2.1.5. Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
- 2.1.6. По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.
- 2.1.7. Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции увеличивают первоначальную стоимость объекта.
- 2.1.8. Учет затрат по ремонту производственных основных средств ведется с включением в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам .

2.2. Учёт нематериальных активов .

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

- 2.2.1. Порядок начисления амортизации нематериальных активов - линейный.
- 2.2.2. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путём накопления на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов»

2.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

- 2.3.1. Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".
- 2.3.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Продолжение приложения Н

ООО «Красноярская Горная Компания»

УТВЕРЖДАЮ

Ген.директор

_____Худорожков А.В.

ПРИКАЗ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ №1/1

для целей налогового учёта на 2014 год.

г. Красноярск

" 31 " декабря 2013 г.

На основании Налогового кодекса РФ,

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять учетную политику на 2014 год для целей налогового учёта.

1.Организационные вопросы учётной политики.

1.1.Налоговый учёт в организации осуществляется главным бухгалтером ;

1.2.Налоговый учёт ведётся в организации с использованием регистров бухгалтерского учёта и с расчётом налоговой базы, первичные учётные документы (включая справку бухгалтера) являются подтверждением налогового учёта.

Налог на прибыль организаций.

1.Методом начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов является линейный.

2.Расходы на кап. вложения в размере 10% первоначальной стоимости (за исключением основных средств полученных безвозмездно) включаются в состав расходов отчётного (налогового) периода в качестве косвенных расходов.

3. Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается .

4. Резерв предстоящих расходов на оплату отпуска не создается.

5. Резерв сомнительных долгов не создается .

6. Резерв на гарантийный ремонт не создается .

7. Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по себестоимости единицы запасов Активы стоимостью менее 40 000 руб. списываются на расходы одновременно при вводе в эксплуатацию и учитываются в составе материально-производственных запасов.

8. Покупные товары при реализации оцениваются по стоимости единицы .

9. Выбывшие ценные бумаги списываются по стоимости единицы .

10. Расчёт % по кредитам осуществляется исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1.8 раза.

11. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начисления.

12. Для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование имущества считается внереализационными доходами и расходами.

13. Расходы которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объёме всех доходов.

14. Организация не переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли.

15.При наличии обособленного подразделения в качестве показателя, используемого для определения доли прибыли, приходящейся на каждое обособленное подразделение применяется среднесписочная численность работников, остаточная стоимость основных средств.

Окончание приложения Н

16. Перечень прямых расходов:

- амортизация по основным производственным фондам, непосредственно участвующим в процессе производства,
- материальные расходы,
- зарплата,
- страховые взносы,
- производственные услуги сторонних организаций,
- субподрядные работы,
- затраты на проезд (вахта),
- командировочные расходы, по командировкам к объекту строительных работ,
- расходы по оплате вступления в саморегулирующие организации.

17. При выполнении работ (услуг) прямые расходы полностью включаются в расходы текущего периода.

18. Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам года не создается .

19. Налоговый учет ведется ежеквартально.

НДС.

При применении наряду с облагаемыми НДС операциями не облагаемую НДС, ведётся отдельный учёт с использованием счетов бухгалтерского учёта.

Приложения:

Приложение No. 1 - Рабочий план счетов (синтетические и аналитические счета).

Приложение No. 2 – Формы первичных учетных документов, применяемых организацией

Приложение No. 3 – График документооборота

Приложение No. 4 – Перечень форм бухгалтерских регистров

ПРИЛОЖЕНИЕ О- Анализ динамики поступления и выбытия основных средств за 2017-2019гг. в разрезе их видов

Виды основных средств	Поступило, тыс. руб.			Выбыло, тыс. руб.			Отклонение (+,-)				Темп роста, %			
	За 2017	За 2018	За 2019	За 2017	За 2018	За 2019	Поступления		Выбытия		Поступления		Выбытия	
							2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2018
	Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	538	0	0	1075	0	0	-538	0	-1075	0	0	0	0
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	7301	189	0	14602	0	378	-7112	-189	-14602	378	2,6	0	0	0
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	486	0	0	973	0	0	-486	0	-973	0	0	0	0	0
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	1593	0	0	0	0	3316	-1593	0	0	3316	0	0	0	0
Итого	9918	189	0	16650	0	3694	-9918	-189	-16650	3694	1,9	0	0	0

ПРИЛОЖЕНИЕ II – Анализ динамики показателей движения основных средств за 2017-2019гг. в разрезе их видов

Виды основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость						Коэффициент						Абсолютное изменение							
	на начало года, тыс.руб.			на конец года, тыс.руб.			Обновления (поступило/ ПСкг)			Выбытия (Выбыло/ ПСнг)			ПС на начало года, млн.руб.		ПС на конец года, млн.руб.		Коэф. Обновления		Коэф. выбытия	
	3а 2017	3а 2018	3а 2019	3а 2017	3а 2018	3а 2019	3а 2017	3а 2018	3а 2019	3а 2017	3а 2018	3а 2019	2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018	18/17	19/18	18/17	19/18
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	538	0	0	1 075	0	0	0,5	0	0	2	0	0	-538	0	-1 075	0	-0,5	0	-2	0
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	7543	242	242	14 602	242	53	0,5	0	3,6	1,94	0	1,56	-7301	0	-14 360	-189	-0,5	3,6	-2	2
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	3731	3245	3245	973	3245	3245	0,5	0	0	0,26	0	0	-486	0	2 272	0	-0,5	0	0	0
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	16731	18324	18324	0	18324	15 009	0	0	0	0	0	0,18	1593	0	18 324	-3 315	0,0	0	0	0
Итого	28543	21811	21811	16 650	21811	18 307	0,6	0	0	0,58	0	0,17	-6732	0	5 161	-3 504	-0,6	0	-1	0

ПРИЛОЖЕНИЕ Р – Анализ динамики показателей технического состояния собственных основных средств за 2017-2019гг. в разрезе их видов

Классификация основных средств по амортизационной группе	Начисленный износ основных средств на конец, тыс. руб.			Коэффициент износа (Износ/ПС)			Коэффициент годности (1- коэффициент износа)			Темп роста амортизации основных средств, %		Абсолютное изменение			
	3а 2017	3а 2018	3а 2019	3а 2017	3а 2018	3а 2019	3а 2017	3а 2018	3а 2019	2018/2017	2019/2018	Коэффициент износа		Коэффициент годности	
												2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2018
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	227	237	242	0,94	0,98	1	0,06	0,02	0	1,04	1,02	0,04	0,02	0,96	0,98
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	3083	3212	3245	0,95	0,99	1	0,05	0,01	0	1,04	1,01	0,04	0,01	0,96	0,99
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	4565	7152	8876	0,25	0,39	0,48	0,75	0,61	0,52	1,57	1,24	0,14	0,09	0,86	0,91
Итого	7875	10639	12363	0,36	0,49	0,57	0,64	0,51	0,43	1,35	1,16	0,13	0,08	0,13	-0,08

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

Институт экономики управления и природопользования
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
О.Н. Харченко
подпись инициалы, фамилия
«13» / 06 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 «Экономика»

38.03.01.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «КГК»**

Научный
руководитель

Е.А. Елгина
17.06.20
подпись, дата

доцент, канд. экон. наук
должность, ученая степень,

Е.А. Елгина
инициалы, фамилия

Выпускник

Т.А. Складнева
16.06.20
подпись, дата

Т.А. Складнева
инициалы, фамилия

Красноярск 2020