

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы

Учет основных средств на примере ООО «Кривошеинский молочный завод»

УДК657.421:658.152:61(571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3БЗС1	Рубинштейн Екатерина Александровна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Кац В.М.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. Кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	д.э.н., профессор		

Томск – 2017г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК-13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования	Требования ФГОС ОК-

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
	экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	3,4; ПК-4,6,8,14,15);
Р9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
Р10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2,3; ОК-6; ОК-13
Р11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
Р12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
Р13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
Р15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения

Направление подготовки (специальность) 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБЗС1	Рубинштейн Екатерина Александровна

Тема работы:

Учет материально-производственных запасов

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе

(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).

Налоговый кодекс, различные положения по бухгалтерскому учету, методические указания, учебная и научная литература, данные бухгалтерского учета ООО «Кривошеинский молочный завод»

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов

(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).

Особенности учета основных средств на примере ООО «Кривошеинский молочный завод».

Перечень графического материала

(с точным указанием обязательных чертежей)

Информационные таблицы, документы учета основных средств ООО «Кривошеинский молочный завод»

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

<i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Кашапова Эльмира Рамисовна
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Кондидат физико – математических наук, доцент	Кац В.М.	к.ф.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б3С1	Рубинштейн Екатерина Александровна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа 68 с, 2рис., 17табл.,33 источников, 4 прил.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, основные средства, объект, имущество, амортизация, корреспонденция счетов

Объектом исследования является бухгалтерский учет основных средств.

Цель работы –рассмотрение основ бухгалтерского учета, анализ основных средств ООО «Кривошеинский молочный завод».

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты учета основных средств: дается определение, классификация, нормативное регулирование и документальное оформление, методика учета и формы оценки основных средств.

Во второй главе раскрыты краткая техноэкономическая характеристика предприятия, особенности учета основных средств организации, показано движение и техническое состояние основных средств.

В третьей главе рассчитаны основные показатели эффективности использования основных средств организации.

В процессе исследования проводился анализ хозяйственных операций по бухгалтерскому учету основных средств в компании.

В результате исследования определены основные положения документального и нормативного учета внеоборотных активов.

Экономическая эффективность, значимость работы: данные исследования в дальнейшем помогут повысить эффективность ведения бухгалтерского учета, и повлиять на рост технического оснащения компании.

В будущем планируется практическое применение полученных знаний

Обозначения и сокращения

1. ОС – основные средства;
2. ПБУ – положение по бухгалтерскому учету;
3. НДС – налог на добавленную стоимость;
4. ФИФО – метод оценки товарно-материальных ценностей, при котором первыми выбывают с учета товарно-материальные ценности, поставленные на учет первыми;
5. Дт – дебет;
6. Кт – кредит;
7. С-до – сальдо;
8. Кор. счета – корреспондирующие счета.

Оглавление	
Введение	9
1 Теоретические и методологические основы учета основных средств	12
1.1 Определение и классификация объектов основных средств	12
1.2 Нормативная база по учету основных средств	14
1.3 Учет и документальное оформление основных средств	16
2 Особенности учета основных средств на примере ООО «Кривошеинский молочный завод».	28
2.1 Общая технико-экономическая характеристика предприятия	28
2.2. Синтетический и аналитический учет основных средств	33
2.3 Налоговой учет основных средств на предприятии	35
3 Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Кривошеинский молочный завод».	43
3.1. Структура и динамика основных средств	43
3.2 Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятия	45
4 Социальная ответственность	52
4.1 Анализ КСО в «ООО Кривошеинский молочный завод».	55
4.1.1 Определение стейкхолдеров организации	55
4.1.2 Определение структуры программ КСО	56
4.1.3 Определение затрат на программы КСО	56
4.1.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	57
Заключение	58
Список использованных источников	61
Приложение А Корреспонденция счетов по учету поступления ОС	65
Приложение Б Корреспонденция счетов по выбытию ОС	67
Приложение В Бухгалтерский баланс	69
Приложение Г Отчет о финансовых результатах	71

Введение

Формирование рыночных отношений, условия перехода к рынку побуждают предприятия к постоянному поиску резервов повышения эффективности использования всех факторов производства, в том числе основных средств. Состояние использования основных средств является материальным воплощением научно – технического прогресса - главного фактора повышения эффективности производства.

Одно из главных мест в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных фондов. Это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную цель хозяйства.

К основным средствам относятся здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и некоторые другие виды.

Для организации учета основных средств, отвечающего поставленным задачам, важное значение имеют следующие предпосылки: классификация основных средств; оценка основных средств; установление единицы учета предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учетных регистров

Главными задачами бухгалтерского учета основных средств является: точное и правильное документальное оформление движения основных средств; контроль за их сохранностью и эффективностью использования.

Цель: изучить особенности бухгалтерского учета основных средств.

Объектом исследования является ООО «Кривошеинский молочный завод».

Задачи:

- рассмотреть сущность, классификацию и оценку основных средств;
- изучить нормативное регулирование и документальное оформление движения основных средств;

- оценить структуру основных средств ООО «Криошеинский молочный завод»

- проанализировать эффективность использования основных средств на предприятии;

- закрепить и расширить полученные теоретические знания по учету основных средств

Теоретической, методологической основой исследования выступают нормативные, законодательные документы, специальная литература по вопросам бухгалтерского учета и анализа эффективности использования основных средств

1 Теоретические и методологические основы учета основных средств

1.1 Определение и классификация объектов основных средств

Основные средства – это материально-вещественные ценности (средства труда), основные средства постоянно многократно участвуют в производственном процессе. они не изменяют свою форму и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа. Существует несколько видов классификаций основных средств. В зависимости от этих видов и осуществляется их группировка.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем. [28]

В бухгалтерском учете распространена группировка объектов основных средств по отраслевому признаку, видам и назначению, принадлежности и степени использования. В таблице 1 приведена классификация основных средств. Операции, проводимые организацией, обязаны оформляться должными документами. Документы являются первичными учетными регистрами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Таблица 1 – классификация ОС

В зависимости от назначения и выполнения функций	
	Здания
	Сооружения
	Придаточные устоиства
	Машины и оборудования
	Транспортные средства
	Инструмент
	Производственный инвентарь и принадлежности
	Хозяйственный инвентарь
	Рабочий и продуктивный скот
	Многолетние насаждения
	Капитальные затраты по улучшению земель
	Прочие основные средства
По функциональному назначению	
	Промышленно-производственные ОС
	Производственные средства других отраслей
	Непроизводственные ОС
По использованию	
	Действующие
	Запасные
	Бездействующие
По принадлежности	
	Собственные
	Арендованные

1.2 Нормативная база по учету основных средств (ПБУ 6/01 и соответствующие статьи Налогового кодекса)

Бухгалтерский учет в России регулируется различными законодательными актами Правительства РФ и Министерства финансов Российской Федерации.

Основным актом является Федеральный закон «о бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ [27]. В котором определяются основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность. В законе описан порядок проведения инвентаризации и случаи, при которых инвентаризация проводится в обязательном порядке.

Гражданский кодекс РФ, и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34н. В Положении отражены основные правила ведения бухгалтерского учета и составления и представления бухгалтерской отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)[29]. В данном документе отражается классификация объектов, относящихся к основным средствам, и определяется, что единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. ПБУ 6/01 содержит порядок определения первоначальной стоимости основных средств, порядок переоценки имущества, методы начисления амортизации по основным средствам. Так же содержится информация касающаяся ремонта, модернизации и реконструкции основных средств, порядок выбытия основных средств и раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 г. №49 (ред. от 08.11.201). Указания регулируют вопросы, связанные с инвентаризацией основных средств, определяют документы, которые необходимо проверить до начала инвентаризации, порядок

проведения инвентаризации, порядок оценки выявленных неучтенных ценностей, порядок заполнения инвентаризационных описей по объектам основных средств.

План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации. В Плане счетов ОС отражены на счетах:01 «основные средства», где ведется учет по видам основных средств, и 02 «Амортизация основных средств».

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Данные методические указания приняты на основании ПБУ 6/01. [29]

Учетная политика предприятия (организации).

Налоговый учет ОС регулируется законодательством, главой 25 Налогового Кодекса РФ. [26]

Методология бухгалтерского и налогового учета ОС одинаковы. Таким образом, чтобы не допускать различий между данными обоих учетов бухгалтер организации должен во всех возможных случаях использовать одинаковые методы оценки ОС, установление сроков полезного использования, начисления амортизации.

НК РФ подразделяет основные средства на амортизируемые и не амортизируемые. Так же, в целях налогового учета амортизируемые основные средства делятся на две группы: подлежащие амортизации и не подлежащие амортизации (перечень основных средств, не подлежащих амортизации, приведен в пункте 2 статьи 256 НК РФ). [26]

Амортизируемыми являются ОС, стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Причем в отличие от бухгалтерского учета глава 25 НК РФ вводит стоимостной критерий отнесения имущества к амортизируемому, который составляет 10 000 рублей.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно амортизируемыми не являются, а их стоимость подлежит единовременному включению в состав материальных расходов в момент ввода в эксплуатацию (согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию в соответствии классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Данный документ содержит сроки, в течение которых следует амортизировать то или иное ОС для целей налогообложения прибыли.

Основные средства принимаются к налоговому учету также как и в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен статьей 257 НК РФ:

1.3 Учет и документальное оформление движения основных средств

Движение основных средств (поступление, выбытие и перемещение) связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение. [10]

1 января 2013 г. вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный нормативный акт не устанавливает обязанности применения организациями унифицированных форм первичных учетных документов (кроме кассовых операций для коммерческих компаний и первичных учетных документов для организаций государственного сектора). Есть только требование к наличию в таких документах перечня показателей, идентифицирующих хозяйственную операцию (ч. 2 и 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Частью 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ предусмотрено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

При этом факт хозяйственной жизни - это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (п. 8 ст. 3 Закона № 402-ФЗ).

Согласно ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ формы первичных учетных документов, в том числе по учету движения основных средств, должен утвердить руководитель компании по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Рассмотрим все виды используемых документов для оформления движения основных средств.

- «Акт о приеме – передачи объекта основных средств (кроме зданий и сооружений)» № ОС – 1;
- «Акт о приеме – передачи здания (сооружения)» № ОС – 1а;
- «Акт о приеме – передаче групп объектов основных средств (кроме здааний, сооружений)» № ОС – 1б;
- «Акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств» № ОС – 3;
- «Накладная н внутреннее перемещене объектов основных средств 9 кроме автотранспортных средств)» № ОС – 4;
- «Акт о списании автотранспортных средств» № ОС – 4а;
- «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)» № ОС – 4б;
- «Инвентарная карточка учета объекта основных средств» № ОС – 6;
- «Инветарная карточка группового учета объектов основных средств» № ОС – 6а;
- «Инвентарная книга учета объектов основных средств» № ОС – 6б;

- «Акт о приеме (поступлении) оборудования» № ОС – 14;
- Акт о приеме – передаче оборудования в монтаж» № ОС – 15;
- «Акт о выявленных дефектах оборудования» № ОС – 16.

Формы применяемых первичных документов должны содержать все необходимые реквизиты.

Рассмотрим порядок выявления и списания результатов по продаже и ликвидации основных средств

На начало 2017 года списание основных средств регулируется Методическими указаниями по бухучету ОС, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н. В пп. 75–86 оговорены этапы, которые должны быть пройдены при оформлении выбытия ОС.

Во-первых, должна быть организована специальная комиссия. Список участников комиссии и прочие аспекты ее функционирования закрепляются приказом руководителя организации. В комиссию должны входить главный бухгалтер и работники, следящие за сохранностью списываемого ОС.

Вот чем занимается комиссия по выбытию ОС:

- при нереальности восстановления функций объекта устанавливает причины списания;
- определяет виновных лиц, если причиной списания служит досрочный выход из строя;
- определяет, какие запасные части и детали списываемого ОС могут еще использоваться, оценивает их рыночную стоимость, следит за действиями с цветными и драгоценными металлами, входящими в состав объекта;
- составляет акт о списании ОС.

Итогом работы комиссии становится акт о списании ОС, в котором должны быть отражены следующие моменты: дата изготовления или постройки ОС; дата принятия к бухучету; срок полезного использования; первоначальная стоимость; изменение стоимости; начисленная амортизация; причины списания; качественные характеристики основных деталей.

Внесение таких данных предусмотрено типовыми формами:

- ОС-4 заполняется при выбытии одного ОС (не автотранспорта);
- ОС-4а — при выбытии автотранспорта;
- ОС-4б — при выбытии группы ОС (не автотранспорта).

Эти виды актов утверждены постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7. Данные унифицированные формы не являются обязательными. Руководитель организации может принять другие первичные документы, разработанные бухгалтерией, если учтены все требования к их составлению (ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Акт должен быть одобрен руководителем. Затем он передается в бухгалтерскую службу, работники которой корректируют инвентарную карточку ОС, делая пометку о выбытии. Инвентарная карточка остается в архиве организации не менее 5 лет. Кроме того, на основании акта делаются записи в бухучете.

Если ОС передается в собственность другим владельцам, документальным обоснованием его списания будет акт приемки-передачи.

Причинами списания ОС могут быть: продажа; моральное или физическое устаревание; ликвидация при чрезвычайных ситуациях или частичная ликвидация; передача в качестве вклада в уставный капитал; недостача или порча, обнаруженные по итогам инвентаризации, и т. д.

Итак, можно подвести итог, намерение списать ОС должно быть обоснованным и подкрепляться проверкой комиссии. На первичных документах должны стоять подписи членов комиссии, а также главы организации.

Синтетический и аналитический учет основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, причем согласно п.14 ПБУ 6/01 стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и самим ПБУ 6/01.

Первоначальная стоимость основных средств включает в себя все затраты организации на приобретение, сооружение, изготовление основных средств (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством).

В первоначальную стоимость основных средств включаются суммы, подлежащие:

- уплате (уплаченные) поставщику при покупке, или подрядчику при строительстве основных средств;
- затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования;
- затраты на информационные, консультационные, посреднические услуги, таможенные пошлины, регистрационные сборы, госпошлины;
- прочие затраты, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением основного средства.

При этом общехозяйственные и иные не прямые расходы, прямо не связанные с приобретением или сооружением основных средств, на первоначальную стоимость приобретаемых и создаваемых основных средств не распределяются.

Для верности организации аналитического учета основных средств каждому объекту в момент составления акта о приеме-передаче объектов основных средств дается инвентарный номер по серийно порядковой системе кодирования, который указывается в первичных документах и сохраняется за ним в течение всего периода нахождения в данной организации.

Присвоенный инвентарному объекту номер должен быть обозначен на нем путем прикрепления металлического жетона, либо нанесен краской, или каким-либо иным способом.

Инвентарные номера списанных с бухгалтерского учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании года списания.

Для синтетического учета основных средств используется активный счет 01 «Основные средства». Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе на консервации, в аренде (лизинге), доверительном управлении. Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства» в оценке по полной (первоначальной или восстановительной) стоимости.

Для учета затрат на создание (увеличение) стоимости внеоборотных активов длительного пользования (сроком более одного года) предназначен активный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». По дебету этого счета составляется информация о капитальных затратах по строительству и иному приобретению объектов основных средств, включенных в их первоначальную стоимость.

Учет выбытия основных средств в бухгалтерии ведется на счете 91 «Операционные доходы и расходы». По дебету счета 91 «Операционные доходы и расходы», субсчет «Операционные расходы» отражаются все расходы, связанные с выбытием основных средств (за исключением безвозмездной передачи). Все поступления, связанные с выбытием основных средств, отражаются по кредиту этого счета, субсчет «Операционные доходы».

В приложении 1 представлены основные проводки по поступлению основных средств.

Объекты ОС выбывают и списываются с баланса предприятия в тех случаях, когда эти объекты продают, безвозмездно передают, списывают в случаях морального и физического износа, ликвидируют при возникновении аварий, стихийных бедствий и иных ЧС, передают как вклад в уставной капитал других организаций.

Не признается выбытием ОС его перемещение между структурными подразделениями организации. Также если основное средство временно перестает использоваться, причин для его списания нет.

Чтобы установить непригодность ОС организовывается комиссия, в которую входят специалисты, инженеры, главный бухгалтер. Они обследуют и

устанавливают причину списания основного средства, выявляют виновных лиц, рассматривают возможность дальнейшего использования деталей списанного объекта. Затем составляется акт о списании, который подписывается членами комиссии, утверждается руководителем и передается в бухгалтерию.

Главные операции по выбытию основных средств отражают списание объекта по его первоначальной стоимости. При продаже объекта списывается остаточная стоимость, сумма начисленной амортизации, учитывается сумма НДС от выручки, при обмене совершается взаимозачет обязательств по договорной стоимости. В бухгалтерских проводках отражают списание остаточной стоимости, суммы накопленного износа и всех затрат, которые связаны с выбытием основного средства при списании, ликвидации и безвозмездной передаче. В отношении списания ОС расходы и доходы, зачисляются как операционные на счет убытков и прибылей. Выручка от продажи ОС считается ценой, указанной в договоре; затраты на списание – сумма фактически потраченных средств на продажу, демонтаж, разборку, утилизацию; стоимость материальных ценностей, которые получены в результате ликвидации объекта ОС считается по рыночным ценам.[5]

Выбытие ОС отражается на счете 01-2, где открывают соответствующий субсчет и по его дебету списывают первоначальную/восстановительную стоимость объекта ОС - основного субсчета 01 счета., а по его кредиту отражают начисленную амортизацию в корреспонденции с дебетом 02 счета.

Основные проводки по выбытию ОС представлены в приложении 2.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств – это метод учета стоимости дорогостоящих активов в течение срока их полезного использования

В бухгалтерском учете начисление амортизации осуществляется одним из способов: линейный, уменьшаемого остатка, списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, списание стоимости пропорционально объему работ.

Начисление амортизации происходит в соответствии со следующими правилами:

1. Когда объект ОС поступает в учет компании, с первого числа месяца, который идет за месяцем введения объекта в пользование, нужно делать отчисления по амортизации.

2. Начисление амортизации заканчивается тогда, когда цена объекта была полностью погашена, или, когда объект был списан с баланса.

3. Если ОС было законсервировано на срок более трех месяцев, или отправлено на ремонт и реконструкцию на срок более одного года, начисление амортизации по нему временно приостанавливается.

4. Амортизация никак не зависит от экономических итогов работы компании за период отчета. Она должна отражаться в бухучете в текущем периоде.

5. Амортизация начисляется посредством накопления на спец. счете.

Начисление амортизации основных средств в бухучете происходит по таким методам:

1. Линейный. Подразумевает исчисление амортизации на первичную стоимость ОС.

2. Снижаемого остатка. Метод основывается на расчете суммы амортизации за год, отталкиваясь остаточной цены имущества на начало периода отчета.

3. Метод списания по сумме количества лет. По такому способу амортизация рассчитывается на основании произведения первичной стоимости ОС и спец. коэффициента. Коэффициентом является число лет, которое осталось до конца срока эксплуатации ОС, разделенное на сумму количества лет, составляющих этот срок.

4. Списание стоимости в пропорции к объемам выпуска товаров. Как понятно из названия, амортизация начисляется пропорционально объему выпущенных товаров и оказанных услуг за период отчета.

В налоговом учете начисление амортизации основных средств производится по следующим методам:

1. Линейный. Начисление осуществляется по каждому объекту в отдельности. Амортизация по данному методу начисляется на первичную цену ОС.

2. Нелинейный. Начисление осуществляется по группам объектов. Для расчета определяют остаточную цену объектов по балансу.

Первого января 2017 года вступил в силу новый ОКОФ. Как и в прошлой версии классификатора, ОС разделены на десять групп амортизации. В некоторых группах ОС были изменены. Значит, что в 2017 году по измененным группам нужно будет установить другой СПИ.

Приведем пример. По старому классификатору, ограды из металла входили сразу в две группы – в шестую и восьмую. По-новому ОКОФ все металлические ограды входят в шестую группу. Это значит, что СПИ таких оград уменьшился на 10 лет.

Переход на новую классификацию осуществляется только по отношению к тем объектам, которые вводятся в пользование в 2017 году. СПИ «старых» ОС изменен не будет. Значит, пересматривать размер начисленной по ним амортизации нет необходимости. В свою очередь, это значит, что инвентарные карточки учета корректировать также не нужно.

Амортизация является процессом, во время которого стоимость основных средств переносится на товар, который производится.

В 2017 году вступит в силу новая версия Классификации и измененная редакция ОКОФ.

Амортизация является процессом, во время которого стоимость основных средств переносится на товар, который производится. Им может также выступать один из нематериальных видов товаров, например, услуги, или работы.

Смысл амортизации с экономической точки зрения состоит в том, что с ее помощью происходит создание потоков денежных средств, которые затем направляются на восполнение основных финансовых фондов.

Также считается, что механизм амортизации используется, как распределение больших расходов по более растянутым периодам по принципу начисления.

Другими словами, амортизация основных средств – это процесс, помогающий равномерно распределить затраты на производство продукции при включении их в ее себестоимость.

При этом, сумма амортизации определяется отдельно по каждому объекту имущества каждый месяц.

Начисление ОС амортизации может реализовываться различными способами, которые зависят от целей.

Выбранные способы отмечаются в учетной политике для целей, преследуемых в налоговой учетной политике и в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет предусматривает такие способы начисления амортизации:

- Линейный способ;
- Метод, использующий списание стоимости имущества по сумме чисел срока его полезного использования;
- Способ уменьшаемого остатка;
- Метод, характеризующийся списанием стоимости продукта пропорционально ее фактическому количеству.

Важно: амортизация начисляется разными методами, в зависимости от конечных целей.

Для целей налогового учета, амортизационные отчисления могут происходить следующими способами:

- Линейная амортизация основных средств;
- Нелинейный аналог.

При этом, амортизационные отчисления прекращаются, если, по решению руководителя, объект переводится на 3-х месячную консервацию, а также в случаях, когда происходит:

1. Реконструкция;
2. Капитальный ремонт;
3. Модернизация длительностью более года.

Сумма отчислений за год определяется по-разному, в зависимости от примененного способа:

В результате использования линейного метода — сумма считается на основе изначальной стоимости имущества ОС и амортизационной нормы которая исчисляется из срока его непосредственного использования.

- если использовался метод уменьшаемого остатка, расчет суммы, помимо срока, производится на основе остаточной цены конкретного имущества, которая приходится на начало отчетного периода (после сдачи предыдущей бухгалтерской отчетности) и амортизационной нормы.

- в случае применения метода списания стоимости по сумме чисел лет, за основу берется изначальная цена актива, но также необходимо учитывать число лет, что остались до завершения самого времени использования имущества (числитель), и общая сумма лет фактического его использования (знаменатель).

В таблице 2 отражена корреспонденция счетов по учету амортизации ОС:

Таблица 2- корреспонденция счетов по учету амортизации ОС

Описание проводки	Кор. Счета
Начислена амортизация по объектам занятых в разработке и строительстве ОС	Д-т 08 К-т 02
Начислена амортизация по объектам, которые не участвуют в производственном процессе	Д-т 29, 91-2 К-т 02
Начисление амортизации по производственному оборудованию	Д-т 20,23,25 К-т 02
Списана амортизация вышедшего ОС	Д-т 02 К-т 08

На рисунке 1 показано в какие группы объединяется амортизационное имущество.

1 группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно
2 группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно
3 группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
4 группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет
5 группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
6 группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно
8 группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
9 группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно
10 группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Рисунок 1 – Группы амортизационного имущества

2 Особенности учета основных средств на примере ООО «Кривошеинский молочный завод»

2.1 Общая технико-экономическая характеристика деятельности предприятия

На заводе ООО «Кривошеинский молочный завод» организована бухгалтерская служба, которая ведет учетную и финансовую работу. Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер.

Специалист осуществляет свою деятельность на основании должностной инструкции.

В состав бухгалтерии входят:

- бухгалтер по учету товара, материалов и оборотных средств;
- бухгалтер по учету заработной платы и прочих расчетов;
- бухгалтер – кассир.

В ООО «Кривошеинский молочный завод» определены и распределены обязанности между отдельными работниками. Бухгалтерия является самостоятельной структурной единицей.

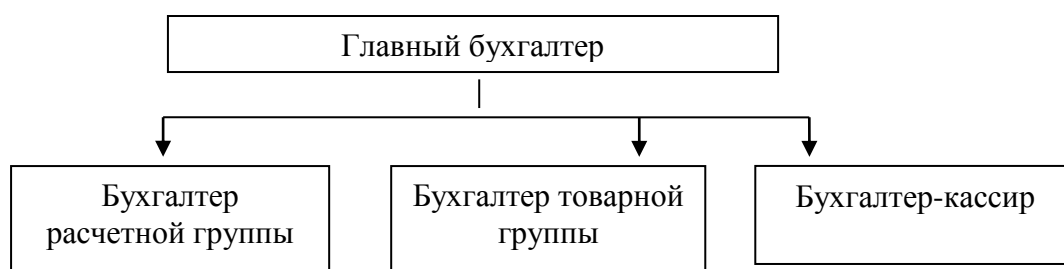


Рисунок 2 - Структура управления бухгалтерской службой ООО «Кривошеинский молочный завод»

Структура аппарата бухгалтерии - линейная (все работники подчиняются главному бухгалтеру).

Основными задачами учета основных средств являются: своевременное документальное оформление поступления и выбытия основных средств; контроль за эффективностью использования основных средств; осуществление ежемесячной амортизации; своевременное отражение затрат по ремонту

основных средств; контроль за оприходованием материальных ценностей, полученных в результате ликвидации основного средства.

В ООО «Кривошеинский молочный завод» применяется следующая классификация основных средств:

Основные средства классифицируются по видам:

1. Здания (блок подсобного помещения, гараж на 3 автомобиля, здание конторы, здание дизельной, камера по дозреванию сыра, магазин, проходная завода, сырохранилище и т.д.);

2. Сооружения (водонапорная башня, паровой котел Е-1-1, забор, сеть канализаций, скважина, трансформаторная подстанция и т.д.);

3. Машины и оборудование (аппарат для отделения сыворотки, вакуумная установка, ванна творожная, кассовый аппарат ККМ ЗКР (контора), насос буровой, пастеризатор трубчатый, охладитель молока, сепаратор Ж5-ОС2Д-500, упаковщик Е 15-НЛ с 1-й планкой и т.д.);

4. Транспортные средства (автомобиль «Газель», автомобиль Волга ГАЗ 3110, автомобиль ГАЗ-5312 (мол), прицеп 2ПТС-4, самосвал ГАЗ-53, трактор МТЗ- 82Л-31-10, и т.д.);

5. Производственный и хозяйственный инвентарь (анализатор качества молока «Клевер 1-М», ПКУ-08-03-погрузчик);

Земельные участки (земельный участок под заводом, земельный участок под магазином).

6. Прочие основные средства (весы молочные, дымосос ДН-10-1500, компьютер Celeron, кондиционер, оборудование для магазина, программа 1С-Бухгалтерия, телефакс, электродвигатель и т.д.);

Анализ работы главного бухгалтера ООО «Кривошеинский молочный завод» показал, что, осуществляя организацию бухгалтерского учета, он самостоятельно:

- устанавливает организационную форму бухгалтерской работы;
- формирует учетную политику;

- производит функциональное разделение учета на производственный и финансовый;

- разрабатывает порядок контроля за хозяйственными операциями;

- составляет регистры налогового учета.

На предприятии используется журнально-ордерная форма учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании первичных документов, в которых отражаются все хозяйственные операции, проводимые организацией.

Документы составляются на бумажных носителях информации.

Лица имеющие право подписи первичных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

ООО «Кривошеинский молочный завод» ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации и иными нормативными актами Российской Федерации, рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, составленный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина РФ № 94 от 31 октября 2000 г. (в редакции от 08.11.2010).

Приказ об учетной политике на 2017 год, в ООО «Кривошеинский молочный завод», составлен подписан директором в декабре 2016 года. Приказ является документом, устанавливающим основные принципы организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии. Изменения, происходящие в учете предприятия, оформляются приказом об учетной политике на 1 января каждого года.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета можно условно выделить несколько групп элементов.

1. Обязательные элементы:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями;

- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- способы оценки активов и обязательств;

- правила документооборота

2. Второстепенные элементы. организациям разрешено при формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществлять выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. В соответствии с п. 16 данного ПБУ отпуск МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и иное выбытие осуществляются одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;

- по средней себестоимости;

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

ООО «Кривошеинский молочный завод» применяет способ учета продукции по средней себестоимости.

3. Элементы, отсутствующие в нормативной базе. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения

бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики организация разрабатывает соответствующий способ исходя из положений по бухгалтерскому учету (п. 7 ПБУ 1/2008).

В учетной политике ООО «Кривошеинский молочный завод» данный элемент отсутствует.

4. Элементы прописаны в нормативной базе, но предприятие может применять свои варианты, разрешенные законодательством.

Согласно п. 10 ПБУ 1/2008 изменение учетной политики организации может производиться в случаях разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухучета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

В качестве примера можно привести операции по договору лизинга. Согласно Указаниям, об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 N 15, в составе информации об учетной политике лизингодателя и лизингополучателя в бухгалтерской отчетности в обязательном порядке подлежит раскрытию следующая информация в части совершения организацией операций по договору лизинга:

- о выбранных условиях постановки лизингового имущества на баланс;
- о предстоящих лизинговых платежах в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга.

Также необходимо прописать вопрос о выкупной цене лизингового имущества.

5. Операции, к отражению которых в нормативной базе применяются разные подходы. В данном случае законодательством не предоставлено право осуществлять выбор, как в ситуации с вариантными элементами. Но в нормативной базе изложены разные подходы к проблеме.

В отличие от приказа об учетной политике для бухгалтерского учета учетная политика для целей налогового учета может приниматься ежегодно с соблюдением принципа последовательности применения норм и правил налогового учета.

2.3 Налоговой учет основных средств на предприятии

Налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией.

Ведение налогового учета аналогичен ведению бухгалтерского.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в ООО «Кривошеинский молочный завод» является момент поступления денежных средств за отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги).

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по способу начисления.

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

Авансовые платежи выплачиваются ежемесячно исходя от прибыли предыдущего периода. Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом. Пониженные нормы начисления амортизации не применяются.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод оценки по стоимости единицы запасов. При реализации покупных товаров их стоимость определяется по стоимости единицы товара. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

ООО «Кривошеинский молочный завод» создает резерв на счете 96 аналогичный, что и в бухгалтерском учете. В конце года во избежание

неправомерного увеличения себестоимости необходимо провести инвентаризацию счета.

В учетной политике ООО «Кривошеинский молочный завод» учтены следующие аспекты налогового учета:

- формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ): налогоплательщик самостоятельно принимает решение о создании такого резерва и в учетной политике для целей налогообложения устанавливает предельный размер отчислений в этот резерв;

- порядок определения суммы расходов на производство и реализацию: налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) (ст. 318 НК РФ);

- порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, отгруженных товаров: указанный порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости НЗП) устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения и подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов (ст. 319 НК РФ);

- порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств: налогоплательщик, образующий резерв предстоящих расходов на ремонт, рассчитывает отчисления в такой резерв, исходя из совокупной стоимости основных средств, определенной в соответствии с порядком, установленным ст. 324 НК РФ, и нормативов отчислений, утверждаемых налогоплательщиком самостоятельно в учетной политике для целей налогообложения (ст. 324 НК РФ);

- порядок учета расходов на формирование резерва для предстоящих расходов на оплату отпусков, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет: налогоплательщик, принявший решение о равномерном учете для целей налогообложения предстоящих расходов на оплату отпусков работников, обязан отразить в учетной политике для целей налогообложения принятый им

способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв (ст. 324.1 НК РФ).

Учетная политика для целей исчисления НДС принимается ежегодно до начала нового календарного года, с годовой отчетностью не сдается.

2.2 Синтетический и аналитический учет

Учет основных средств осуществляется в бухгалтерии по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов.

Поступление и выбытие ОС, ремонт, модернизация ОС, инвентаризация ОС данные операции происходят на предприятии. Каждая из них сопровождается бухгалтерскими проводками и первичными документами.

Рассмотрим организацию документооборота по учету основных средств на ООО «Кривошеинский молочный завод».

Основные средства поступают на предприятие в результате безвозмездного получения от других организаций, приобретенных за плату у организаций и лиц, изготовления на предприятии.

Рассмотрим учет поступления основных средств .

ООО «Кривошеинский молочный завод» приобрело у ООО «Ромашка» сервер Hewlett-Packard 520/P (паспорт N 65982365, заводской номер 9519-54, дата выпуска - май 2012 года, инвентарный номер 00097).

Покупная стоимость сервера - 19 500 руб. (в том числе НДС - 3250 руб.), срок полезного использования - 5 лет. Краткая характеристика сервера: P-II 4567/65/SCSI 3,16 Gb/ CD-ROM/Клавиатура/Мышь.

ООО «Кривошеинский молочный завод» уже использовало эти средства у себя в производстве. поэтому оно предоставило сведения о дате ввода сервера в эксплуатацию (10.01.2015), фактическом сроке эксплуатации (6 мес.), сроке полезного использования (60 мес.) сумме начисленной амортизации (1800 руб.) и остаточной стоимости (16200 руб.).

При приемке сервера был оформлен акт ОС-1.

Согласно учетной политике ООО «Кривошеинский молочный завод» амортизация основных средств в бухгалтерском учете осуществляется линейным методом, собирающимся равномерное начисление амортизации в течение всего срока полезного использования объекта. При этом срок полезного использования объекта был определен с учетом уже фактического срока эксплуатации, т.е. он составил 54 мес. (60-6)тогда норма амортизации составила 1,85 (1/54*100).

На основании акта сделаны проводки таблица 3.

Таблица 3

Описание проводки	Кор. Счета	Сумма, руб.
Оприходован Hewlett-Packard	Д-т 08 К-т 60	16250 руб.
Объект ОС введен в эксплуатацию	Д-т01 К-т08	16250 руб.

На основании акта о приеме-передаче основного средства от 14 июля 2015 г. N 17 была оформлена также инвентарная карточка.

Выбытие пришедшего в негодность объекта основных средств (кроме автотранспорта) в бухгалтерии ООО «Кривошеинский молочный завод» оформляют актом о списании (форма ОС -4).

Если из строя вышло сразу несколько предметов, то составляют общий акт о списании (форма ОС-4б). При ликвидации автотранспорта заполняют специальный акт (форма ОС-4а).

Акты составляет комиссия, назначенная приказом руководителя фирмы.

Рассмотрим учет выбытия основных средств.

24 декабря 2015 года директор ООО «Кривошеинский молочный завод» принял решение о списании вследствие морального износа сервера Hewlett-Packard .

Первоначальная стоимость сервера - 25500 руб. На момент списания на сервер была начислена амортизация в сумме 16200руб.

После списания сервера были оприходованы - жесткий диск стоимостью 3000руб. и оперативная память стоимостью 2000 руб.

На основании данного акта были сделаны проводки, которые отражены в таблице 4.

Таблица 4

Описание проводки	Кор. Счета	Сумма, руб.
Списана первоначальная стоимость объекта ОС	Д-т 01 К-т 01	25500 руб.
Списана сумма начисленной амортизации	Д-т 02 К-т 01	16200 руб.
Списана остаточная стоимость объекта	Д-т 91-2 К-т 01	9300 руб.
Оприходован жесткий диск, пригодные для дальнейшего использования.	Д-т 10 К-т 91-1	3000 руб.
Оприходована оперативная память, пригодные для дальнейшего использования.	Д-т 10 К-т 91-1	2000 руб.

Затраты, произведенные при ремонтных работах хозяйственным способом, предварительно учитываются на дебете 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных запасов, расчетов персоналом по оплате труда и др. основанием для таких записей являются соответствующим образом оформленные первичные документы по учету материальных ценностей, используемых при ремонте, расходов по оплате труда и пр. Завершение капитального ремонта оформляется актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3). На основании этого суммы, ранее учтенные по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», списываются в кредит соответствующих счетов: 20,25,26,44.

ООО «Кривошеинский молочный завод» в октябре 2015 г. произвело ремонт автомашины собственными силами т. е хозяйственным способом.

При этом в состав затрат на ремонт вошли следующие расходы:

- оплата труда ремонтных рабочих – 5000 рублей;
- страховые взносы – 1800 рублей;
- прочие расходы -3000 рублей.

Кроме того, для ремонта автомашин были приобретены и использованы запасные части и прочие материалы (смазка, краска и т.п.) на сумму 96000

рублей (включая НДС 18% - 14 644 рубля). В бухгалтерском учете сделаны были следующие записи. Таблица 5.

Таблица 5

Описание проводки	Кор. Счета	Сумма, руб.
Отражена оплата труда ремонтных рабочих	Д-т 23 К-т 70	5000
Списаны расходы на социальные нужды	Д-т 23 К-т 69	1800
Отражена сумма приобретенного у поставщиков запасные части к автомобилям;	Д-т 10 К-т 60	81356
Отражен в учете НДС по запасным частям и материалам;	Д-т 19 К-т 60	14644
Произведена оплата поставщикам за запасные части и материалы;	Д-т 60 К-т 51	96000
Принят НДС к вычету	Д-т 68 К-т 19	14644
Отнесена стоимость израсходованных в ходе ремонта запасных частей и прочих материалов	Д-т 23 К-т 10	81356
Затраты по ремонту автотранспортных средств отнесены на расходы предприятия.	Д-т 26 К-т 23	91156

По окончании ремонтных работ был составлен акт о приеме-сдаче отремонтированной автомашины, форма которого (ОС -3) утверждена постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003г. № 7. На основании данных актов собранные на счете 23 затраты списываются на 26 счет учета затрат в зависимости от того, автомашина какого подразделения ремонтировалась.

Если во время проведения ремонта проводилась разборка оборудования, необходимо отразить в учете материальные ценности, полученные в результате данной операции. При этом стоимость расходов на ремонт уменьшается на стоимость принятых к учету материалов.

При отсутствии ремонтного цеха все расходы на капитальный ремонт учитываются непосредственно на счетах учета затрат по местам его проведения, при этом осуществляются следующие записи на счетах:

Д-т 20 , 25, 26 , 29 , 44 - К-т 10 , 69 , 70.

При выполнении капитального ремонта силами иных специализированных организаций (подрядный способ) на проведение ремонтных работ заключается договор с подрядчиком, в котором оговариваются основные моменты, в частности, объем выполняемых работ, оплата по договору и сроки выполнения работ.

В бухгалтерском учете организации расходы по выполненному подрядной организацией капитальному ремонту отражаются:

Д-т 20 , 25 , 26 , , 44 К-т 60 - на сумму выполненных работ по договору в соответствии с актом о приеме - сдаче отремонтированных и модернизированных объектов по форме ОС - 3, составленным в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается подрядчику (организации, проводившей ремонт);

ООО «Кривошеинский молочный завод» в феврале 2016г. осуществило ремонт автомашины ГАЗ-2752-431силамиавтосервиса. Стоимость услуг составила 48 000 рублей (в том числе НДС 18% - 7 322 руб.). По мимо этого, предприятие за свой счет приобрело запасные части и материалы на сумму 96 000 рублей (в том числе НДС 18% - 14 644 руб.).

В бухгалтерском учете отразили ремонт основных средств подрядном способом следующим образом. Таблица 6.

Таблица 6

Описание проводки	Кор. Счета	Сумма, руб.
Отнесены на расходы предприятия (без учета НДС);	Д-т 25 К-т 60	40678
Отражен в учете НДС по ремонтным работам	Д-т 19 К-т 60	7322
Произведена оплата автосервису за ремонт автомашины;	Д-т 60 К-т 51	48000
Принят НДС к вычету;	Д-т 68 К-т 19	7322

Оприходован запчасти и прочие материалы для ремонта автомашины (без учета НДС);	Д-т 10 К-т 60	81356
Отражен в учете НДС по запасным частям и материалам;	Д-т 19 К-т 60	14644
Принят НДС к вычету	Д-т 68 К-т 19	14644
Произведена оплата автосервису за запасные части и материалы;	Д-т 60 К-т 51	96000
Запасные части и материалы переданы подрядчику для ремонтных работ;	Д-т 10 К0 т 10	81356
Отражена стоимость израсходованных подрядчиками в ходе ремонта запасных частей и материалов, отнесенных на расходы по ремонту автомашины.	Д-т 25 К- т 10	81356

Затраты на проведение всех видов ремонта в бухгалтерском и налоговом учете относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) при наличии надлежащих оправдательных документов.

В целях организации контроля за своевременным получением объектов основных средств из ремонта инвентарные карточки по этим объектам в карточке рекомендуется переставлять в группу «основные средства в ремонте».

3 Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Кривошеинский молочный завод»

3.1 Структура и динамика основных средств

Абсолютность и точность итогов анализа основных фондов зависят от качества, содержания экономической информации, используемой в анализе.

Объектом анализа является ООО «Кривошеинский молочный завод».

Анализ основных средств рассчитывает:

- показатели состава и структуры основных средств;
- показатели динамики основных средств;

В таблице 7 представлена структура ОС предприятия. В таблице 8 динамика ОС предприятия.

Таблица 7 – структура ОС

Наименование	2014 год	2015 год	2016 год
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Здания	9138	9138	10123
Сооружения и передаточные устройства	2071	2071	3960
Машины и оборудование	23482	23482	27205
Транспортные средства	3802	3802	4030
Производственный и хозяйственный инвентарь	800	400	850
Другие виды основных средств	1867	980	2540
Многолетние насаждения	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	2000	1557	2532
Итого	43160	41430	51240

Таблица 8 - динамика ОС

Наименование	Ед. изм.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонения	
					2014 г.	2015 г.
Здания		9138	9138	10123	0	985
Сооружения и передаточные устройства		2071	2071	3960	0	1889
Машины и оборудование		23482	23482	27205	0	3723
Транспортные средства		3802	3802	4030	0	228
Производственный и хозяйственный инвентарь		800	400	850	-400	450
Многолетние насаждения					0	0
Другие виды основных средств		1867	980	2540	-887	1560
Земельные участки и объекты природопользования		2000	1557	2532	-443	975
Всего		43160	41430	51240	-1730	9810

Анализируя полученные данные таблицы 8 можно сделать вывод, что за 2014 и за 2015 года стоимость основных средств изменилась. Изменения произошли в составе производственного и хозяйственного инвентаря. В 2015 году по сравнению с 2014 годом их стоимость уменьшилась на 400 и составила 400 т.р. со знаком минус. Так же уменьшалась стоимость других видов ОС и составила 887 т. р. со знаком минус и земельные участки так же составили 443 т. р со знаком минус. Анализируя полученные данные можно сделать вывод, что за 2014 и за 2015 года стоимость основных средств незначительно сократилась и составила отклонения 1730 т. р со знаком минус.

В 2016 году по сравнению с 2015 годом в составе ОС произошли значительные изменения. Данные изменения произошли абсолютно во всех

составах ОС и показатели увеличились. Такой характер изменения этих показателей говорит о достаточной обеспеченности предприятия основными – производственными фондами.

В итоге, в 2016 году общая стоимость основных средств увеличилась на 975т.р. и составила 51240т.р

3.2 Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятия

Исходными данные для анализа экономических показателей ООО «Кривошеинский молочный завод» являются бухгалтерский учет и отчетность. Для анализа финансовых результатов необходимы следующие источники:

Форма № 0710001 «Бухгалтерский баланс» (Приложение 3);

Форма № 0710002 «отчет о финансовых результатах» (Приложение 4);

Конечным результатом деятельности предприятия является прибыль до налогообложения, которая формируется в результате получения: прибыли от продаж, процентов к получению (уплате), прочих доходов (расходов)..

Произведём расчеты основных обобщающих показателей финансовых результатов ООО «Кривошеинский молочный завод» в таблице 8.

Таблица 9 - Финансовые результаты деятельности, ООО «Кривошеинский молочный завод» тыс. руб.

Показатели	2015 год	2016 год	отклонение, +,-	Тр, %
Выручка (нетто) от реализации продукции	225940	273120	+47180	120,9
Себестоимость продаж	185210	241690	+56480	130,5
Валовая прибыль	41753	43530	+1777	104,3
Управленческие расходы	1023	2100	+1077	205,3
Прибыль(+),убыток(-) от продаж	40730	41430	+700	101,7
Проценты к уплате	890	740	-150	83,1
Прочие доходы	0	0	0	
Прочие расходы	35850	36600	+750	102,1

Продолжение таблицы 9

Показатели	2015 год	2016 год	отклонение, +,-	Тр, %
Прибыль (убыток) до налогообложения	3990	4090	+100	102,5
Текущий налог на прибыль	2590	1450	-1140	56,0
Чистая прибыль	1400	2640	+1240	188,6

Данные таблицы 9 показывают, что ООО «Кривошеинский молочный завод» имеет положительный финансовый результат. В 2016 году рост чистой прибыли составил рост 88,6% или на 1240 тыс. руб.

Выручка в 2016 году выросла на 47180 тыс. руб. или на 20,9%, себестоимость так же показала существенный рост на 56480 тыс. руб. или на 30,5%, что привело к росту прибыли валовой на 1777 тыс. руб. или на 4,3%.

Управленческие расходы увеличились на 1077 тыс. руб., поэтому рост прибыли от продаж составил 700 тыс. руб. или на 1,7%. В связи с отсутствием прочих доходов и увеличению прочих расходов на 750 тыс. руб. или на 2,1% прибыль до налогообложения выросла на 2,5% или на 100 тыс. руб.

В таблице 10 отражены показатели рентабельности за 2015 - 2016 гг.

Таблица 10 - Показатели рентабельности ООО «Кривошеинский молочный завод» за 2015 - 2016 гг., тыс. руб.

Показатели	2015	2016	откл. +,-	Тр, %
Рентабельность продаж	18,5	15,9	-2,54	86,2
Рентабельность текущих активов	0,5	1,0	+0,51	210,6
Рентабельность совокупных активов	0,4	0,8	+0,41	201,4

Из произведенных расчетов в таблице 10 можно сделать вывод, что рентабельность совокупных активов предприятия в 2016 года выросла более чем в 2 раза, предприятие оптимальнее стало использовать свое имущество. С каждого рубля средств, вложенных в его активы, в 2016 году анализируемое предприятие получило прибыли на 0,41 коп. больше, чем за прошлый год.

Рентабельность текущих активов выросла на 110,6%, по сравнению с 2015 годом. Рост в динамике данного показателя является положительной

тенденцией, однако данный рост рентабельности текущих активов не является результатом эффективной производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Скорее основополагающим фактором роста данного показателя является увеличение прибыли. Рентабельность основной деятельности, показала снижение на 13,8% и составила 15,9%, что является отрицательным моментом, характеризующим снижение прибыльности ООО «Кривошеинский молочный завод».

Валовая прибыль от реализации продукции, услуг, выполненных работ рассчитывается как разность между суммой выручки от реализации продукции в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость и акцизов) и величиной затрат на производство реализованной продукции, работ, услуг. Произведем факторный анализ прибыли в ООО «Кривошеинский молочный завод». Исходные данные представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Исходные данные, тыс.руб.

Показатели	2015 год	2016 год
1. Выручка от реализации (В)	225940	273120
2. Себестоимость реализованной продукции (С.с)	185210	241690
3. Прибыль от реализации (П) (п.1-п.2)	41753	43530

Прибыль за анализируемый период выросла на 1777 тыс.руб.:

$$\Delta П = 43530 - 41753 = 1777$$

отклонение суммы прибыли от реализации продукции вследствие изменения:

а) средних цен реализации $\Delta П(p) = \sum(q_1 p_1 - q_1 z_1) - \sum(q_1 p_0 - q_1 z_1)$

$$\Delta П(p) = (273120 - 241690) - (225940 - 241690) = 47180 \text{ тыс.руб.}$$

б) себестоимости единицы услуги $\Delta П(z) = \sum(q_1 p_0 - q_1 z_1) - \sum(q_1 p_0 - q_1 z_0)$

$$\Delta П(z) = (225940 - 241690) - (225940 - 185210) = -56480 \text{ тыс.руб.}$$

в) количества реализованных услуг $\Delta П(q) = \sum(q_1 p_0 - q_1 z_0) - \sum(q_0 p_0 - q_0 z_0)$

$$\Delta П(q) = (273120 - 241690) - (225940 - 185210) = -9300 \text{ тыс.руб.}$$

Взаимосвязь $\Delta П = \Delta П(p) + \Delta П(z) + \Delta П(q) = 47180 - 56480 - 9300 = -18600$

тыс.руб.

Анализ абсолютных показателей ликвидности баланса приведем в таблице 12.

Таблица 12 - Анализ ликвидности баланса ООО «Кривошеинский молочный завод», тыс.руб.

Актив	2015	2016	Пассив	2015	2016
Наиболее ликвидные активы, А1	1020	1300	Наиболее срочные обязат., П1	298120	257720
Быстрореализуемые активы, А2	30120	36970	Краткосроч.обязат., П2	4810	22950
Медленно реализуемые активы, А3	273120	234140	Долгосроч. обязат., П3	4500	2210
Трудно реализуемые активы, А4	41430	51240	Постоянные обязат., П4	38260	40770
Баланс	345690	323650	Баланс	345690	323650

Таблица 13 – Результат расчета ликвидности баланса ООО «Кривошеинский молочный завод», тыс. руб.

Соотношения	отклонение +,-	
	2015	2016
	(2-5)	(3-6)
А1 : П1	-297100	-256420
А2 : П2	+25310	+14020
А3 : П3	+268620	+231930
А4 : П4	+3170	+10470

При определении ликвидности баланса в таблице 13, сопоставим итоги групп ликвидности по активу и пассиву баланса. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место нормативное соотношение (таблица 14). более чем в 2 раз

Таблица 14 – определение ликвидности баланса ООО «Кривошеинский молочный завод» за 2015 – 2016 гг.

Нормативное соотношение	Полученный результат	
	2015 год	2016 год
$A1 \geq П1$	$A1 \leq П1$	$A1 \leq П1$
$A2 \geq П2$	$A2 \geq П2$	$A2 \geq П2$
$A3 \geq П3$	$A3 \geq П3$	$A3 \geq П3$
$A4 \leq П4$	$A4 \geq П4$	$A4 \geq П4$

Из данных таблицы 14 видно, что ликвидность баланса низкая. Составление неравенств свидетельствует тому, что ООО «Кривошеинский маслозавод», имеет платежный недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств (первая группа), иными словами, предприятию сложно оплатить свои наиболее краткосрочные обязательства. Это говорит, о нестабильном финансовом положении предприятия, и в 2016 году существенных изменений не наблюдается. В первую очередь это связано с высоким уровнем кредиторской задолженности. Сравнивая наиболее ликвидные средства и быстрореализуемые активы с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными пассивами наблюдается, что в 2015 году они составили 23310 тыс. руб., а в 2016 году ликвидность снизилась и составила 242400 тыс. руб. (-256420+14020) – неплатежеспособность.

За анализируемый период растет платежный избыток быстро реализуемых активов для покрытия краткосрочных обязательств. Который в 2015 году составил 30120 тыс. руб., в 2016 году - 36970 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что предприятие может оплатить свои краткосрочные обязательства быстрореализуемыми активами.

Сравнение А3 - П3 отражает перспективную ликвидность. На ее основе прогнозируется долгосрочная платежеспособность. В данном случае имеет место быть платежный избыток: в 2015 году - 268620 тыс. руб., а в 2016 году снижается и составляет 231930 тыс. руб.

Соотношение А4 и П4 не соблюдено, что означает, что предприятие не имеет в своем распоряжении достаточное количество собственных средств.

Таким образом, у ООО «Кривошеинский молочный завод» очень низкая текущая ликвидность, т. е. низкая платежеспособность, но с учетом будущих поступлений и платежей торговое предприятие сможет обеспечить свою платежеспособность и ликвидность.

Анализ финансовой устойчивости показал, что предприятию недостаточно собственных средств для приобретения внеоборотных активов. Данные п.3 показывают эту ситуацию отрицательным значением. По наличию собственных и долгосрочных источников средств в 2015 г. составил 1330 тыс. руб., а в 2016 году показатель имеет отрицательное значение 8260 тыс. руб. В 2016 году сложилась такая ситуация, что для формирования запасов и затрат недостаточно тех средств, которые имеет предприятия, это подтверждается тем, что показатель имеет отрицательное значение 10470 тыс. руб.

Таким образом, анализ показал, что торговое предприятие имеет недостаток собственных средств и этот показатель снижается в 2016 году, но недостаточно. Для ОС заемных источников наблюдаются недостаток средств, и показатель так же снижается в 2016 году на 29390 тыс. руб. Для общей величины основных источников запасов и затрат показатели наблюдается недостаток, и он снижается в 2016 году на 29390 тыс. руб.

Таким образом, ООО «Кривошеинский молочный завод» полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства, так основной элемент оборотных активов «Запасы» не обеспечен источниками финансирования.

Произведенный финансовый анализ ООО «Кривошеинский молочный завод» позволяет сделать выводы:

1) предприятие имеет положительный финансовый результат. В 2016 году рост чистой прибыли составил рост 88,6% или на 1240 тыс. руб.

2) рентабельность совокупных активов предприятия в 2016 года возросла а. В отчетном году предприятие оптимальнее стало использовать свое имущество. Рентабельность текущих активов выросла на 110,6%, что не

является результатом эффективной производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Скорее основополагающим фактором роста данного показателя является увеличение прибыли. Рентабельность основной деятельности, показала снижение на 13,8% и составила 15,9%.

3) эффективность использования основных средств снижается на 2,3%, а также снижается оборачиваемость капитала и дебиторской задолженности, при этом наблюдается рост оборачиваемости кредиторской задолженности и собственного капитала.

4) заемные средства предприятия составляют основную долю в структуре имущества предприятия.

5) расчет относительных показателей ликвидности показал, что предприятие не имеет реальной возможности погасить срочную кредиторскую задолженность немедленно и имеет низкую платежеспособность. Этот вывод подтверждает расчет абсолютных показателей: ликвидность баланса данного предприятия как очень низкую и предприятию сложно оплатить свои наиболее краткосрочные обязательства. Это говорит, о нестабильном финансовом положении предприятия, и в 2016 году существенных изменений не наблюдается. В первую очередь это связано с высоким уровнем кредиторской задолженности.

6) снижение показателя чистых активов говорит о низком приросте собственных средств у предприятия, а это может привести к банкротству.

7) анализ финансовой устойчивости показал, что ООО «Кривошеинский молочный завод» неплатежеспособно и находится на грани банкротства, так основной элемент оборотных активов «Запасы» не обеспечен источниками финансирования.

4. Социальная ответственность

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа 3-ЗБЗС1	ФИО Рубинштейн Е.А.
--------------------------	-------------------------------

Институт	Электронного обучения	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Бакалавр	Направление	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<ul style="list-style-type: none"> – Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности, используемые в российской практике – Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты 	<ol style="list-style-type: none"> 1. ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility». 2. Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента». 3. GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива 4. Добровольной отчетности. SA 8000 – устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда.
--	--

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> – безопасность труда; – стабильность заработной платы; – поддержание социально значимой заработной платы; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;
---	--

<p>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - спонсорство и корпоративная благотворительность; - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - готовность участвовать в кризисных ситуациях; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), и т.д. 	<ul style="list-style-type: none"> - партнерство и корпоративная благотворительность; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью;
<p>1. Определение стейкхолдеров организации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внутренние и внешние стейкхолдеры организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации. 	<p>1. Внутренние: сотрудники предприятия, потребители. Внешние: местное население, органы местного управления.</p>
<p>2. Определение структуры программы КСО</p> <ul style="list-style-type: none"> - Наименование предприятия; - Элемент; - Стейкхолдеры; - Сроки реализации мероприятия; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия. 	<p>2. –ООО «Кривошеинский молочный завод», -Благотворительные пожертвования, Корпоративное волонтерство, Социально-ответственное поведение, Денежные гранты. -Местное население, сотрудники организации. -Помощь и реклама, забота о населении, повышение квалификации сотрудников.</p>
<p>3. Определение затрат на программы КСО</p> <ul style="list-style-type: none"> -расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО 	<p>3. Итого – 130000 руб.</p>
<p>4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций</p>	<p>4. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров. Оценка эффективности:</p> <ul style="list-style-type: none"> •социально-ответственное поведение- организация заботиться о сотрудниках компании, стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников. •корпоративное волонтерство- социальная адаптация организации в обществе. •благотворительные пожертвования- имидж фирмы, узнаваемость бренда.

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику				
Задание выдал консультант:				
Должность	ФИО	Ученая степень,	Подпись	Дата

		звание		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата

4.1 Анализ корпоративной социальной ответственности

Под социальной ответственностью понимается объективная необходимость отвечать за нарушение социальных норм. Она выражает характер взаимоотношений личности с обществом, государством, коллективом, другими социальными группами и образованиями - со всеми окружающими ее людьми. В основе социальной ответственности лежит общественная природа поведения человека. Давно сказано: жить в обществе и быть свободными от общества нельзя. Социальная ответственность для нашей страны новое, пришедшее с Запада, где является нормой для современного цивилизованного бизнеса.

4.1.1 Определение стейкхолдеров организации

Стейкхолдеры — физическое лицо или организация, имеющая права, долю, требования или интересы относительно системы или её свойств, удовлетворяющих их потребностям и ожиданиям. Стейкхолдеры делятся на две группы: прямые и косвенные стейкхолдеры, таблица 15.

Таблица 15 - Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
сотрудники	органы местного самоуправления
потребители	население

Значительное влияние на компанию оказывают непосредственно прямые стейкхолдеры, потому как это основные заинтересованные стороны, которые имеют прямое отношение к деятельности компании. В то же время существенно влияние косвенных стейкхолдеров – органов местного самоуправления. В рамках взаимодействия с данной категорией стейкхолдеров магазин обеспечивает формирование благоприятной социальной среды для жителей близлежащих районов, а также проводят мероприятия по благоустройству прилегающей территории.

4.1.2 Определение структуры программ КСО

Сами сотрудники относятся к категории прямых стейкхолдеров. Они оказывают существенное влияние на деятельность организации, а также ожидают со стороны организации необходимой заботы и внимания. В рамках программы социальной ответственности представлены мероприятия, отраженные в таблице 16.

Таблица 16 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1. Материальные бонусы для работников на праздники	Работники предприятия	Ежегодно	Формирование лояльности работников по отношению к организации
2. Социально-ответственное поведение	Работники предприятия	1 раз в пять лет	Повышение квалификации
3. Забота о благоустройстве территории	Жители села, органы местного самоуправления	Ежемесячно	Формирование положительного мнения

3.1.3 Определение затрат на программы КСО

Таблица 17- Определение затрат на программы КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период (год), руб.
Посещение сотрудниками организации семинаров, курсов повышения квалификации на 10 сотрудников в год	рубль	3000*10	30000
Мероприятия по проведению значимых для страны мероприятий: митинг 9 мая, материальная помощь ветеранам ВОВ, чернобыльцам	рубль	Приблизительно 100 000 руб./год	100000
		ИТОГО	130000

Все проводимые мероприятия КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

4.1.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций.

Из произведенного анализа можно сделать следующие выводы:

1. Программа корпоративной социальной ответственности соответствует целям ООО «Кивошеинский молочный завод»;

2. В ООО «Кривошеинский молочный завод» существует в равной доле и внешняя и внутренняя социальная ответственность;

3. Программы корпоративной социальной ответственности полностью охватывают интересы стейкхолдеров;

4. При реализации своих программ почтамт получает, социально-ответственное поведение – почтамта заботиться о своих сотрудниках, а стимулирующие надбавки дают больше стимула для качественной и творческой работы сотрудников.

5. Завод несет небольшие затраты на мероприятия корпоративной социальной ответственности, а результаты в конечном итоге стоят потраченных средств.

Рекомендации компании по совершенствованию практики КСО: уделить внимание корпоративным мероприятиям внутри организации, и проводить участие сотрудников компании в работе на благо местных сообществ на добровольной основе.

Заключение

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

В связи с расширением прав предприятий в области постановки и ведения бухгалтерского учета перед бухгалтерскими службами возникает проблема оптимальной организации учета различных объектов: основных средств, процессов производства и реализации, расчетов, капитальных и финансовых вложений и др.

Дипломная работа рассматривает широкий круг вопросов, связанных с организацией ведения учета основных средств в ООО «Кривошеинский молочный завод». В результате проделанной работы можно сделать следующие выводы:

1. Для учета основных средств вследствие их разнообразия по составу и назначению необходима классификация. Наиболее значимой является типовая классификация, на основании которой установлены нормы амортизации, в соответствие с ней ведется учет основных фондов, составляется отчетность о наличии и движении основных средств;

2. Независимо от организационно-правовой формы собственности предприятия, учет основных средств организуется в бухгалтерии в разрезе инвентарных объектов, каждому из которых присваивается инвентарный номер;

3. Основные средства оцениваются как в натуральных, так и в стоимостных показателях. Последние являются базой для составления баланса и годового отчета и могут быть следующих видов: первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость;

4. Аналитический учет, организованный с применением вычислительной техники, позволяет сократить трудоемкость, затраты времени, повысить качество контроля, обеспечивает быстрый доступ к информации;

5. Основным счетом, по которому отражается движение основных средств, является счет 01 «Основные средства». При этом перемещение основных фондов внутри хозяйственного органа не оформляется системно, т.е. записями по счетам;

6. Особенностью учета основных средств, в частности выбытия, является определение финансового результата по данной операции с последующим его отнесением либо на прибыль, либо на убытки;

7. При составлении годовой отчетности на предприятии данные об основных средствах отражаются в балансе предприятия.

В процессе написания работы, стало понятно, что бухгалтерский учет основных средств - очень важное направление бухгалтерского учета. Получение достоверной информации об имуществе предприятия обретает первостепенную важность именно сейчас, на этапе становления и развития рыночных отношений.

В результате проделанной работы можно было заметить, что основные средства являются неотъемлемой частью любого предприятия и используются в полной мере. Но использование основных средств на данном предприятии недостаточно эффективно, что подтверждает аналитическая часть.

Улучшение использования основных средств отражается на финансовых результатах работы предприятия за счет: увеличения выпуска продукции; снижения себестоимости; улучшения качества продукции; снижения налога на имущество и увеличения чистой прибыли.

Резервами улучшения использования основных средств на предприятии могут быть:

1. Ликвидация излишнего оборудования, машин и других основных средств или сдача его в аренду;
2. Своевременное и качественное проведение планово-предупредительных и капитальных ремонтов;
3. Приобретения высокопроизводительных основных средств;
4. Повышения уровня квалификации обслуживающего персонала;

5. Своевременного обновления, особенно активной части, основных средств с целью недопущения чрезмерного морального и физического износа;

6. Повышения коэффициента сменности работы предприятия, если в этом имеется экономическая целесообразность;

7. Улучшения качества заготовки сырья и материалов к процессу производства;

8. Повышения уровня механизации и автоматизации производства;

ООО «Кривошеинский молочный завод» для учета своей деятельности использует программу «1 С: Бухгалтерия». Использование этого программного продукта сокращает объём работы и времени, а также сокращает вероятность неправильного ввода данных, так как программа отслеживает сбои и ошибки.

Для более эффективной работы предприятия необходимо совершенствовать систему учета основных средств в дальнейшем. Так же возможно введение дополнительного контроля за учетом основных средств и амортизации со стороны руководства предприятия. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств и повысить дисциплину эффективного использования основных средств сотрудниками предприятия.

Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования основных средств, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. При этом руководитель будет получать более полную информацию о состоянии дел на предприятии.

Список использованных источников

1. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: учеб. пособие. Рн/Д: Феникс, 2014. 479 с
2. Белов А. А. Бухгалтерский учет теория и практика. М.: ЭКСМО, 2012. 624 с.
3. Бабаев Ю.А. Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. М.: Проспект, 2012. 240 с
4. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет. М.: Дашков и Ко, 2012. 392 с
5. Бреславцева Н.А., Михайлова Н.В., Гончаренко О.Н. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. Рн/Д: Феникс, 2014. 318 с
6. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2012. 395 с
7. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. С.Р. Богомолец. М.: МФПУ Синергия, 2013. 720 с.
8. Васильчук О.И., Савенков Д.Л. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / под ред. Л.И. Ерохина. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. 496 с
9. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 480 с.
10. Головизина А.Т. Теория бухгалтерского учета: Курс лекций/ А.Т. Головизина, О.И. Архипова. М.: КноРус, 2012. 176с.
11. Голованова Е.Е. Переоценка объектов основных средств [Электронный ресурс] // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, 2013. N 21. Консультант Плюс: справочная правовая система URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=PBI;n=201211> (дата обращения: 23.05.2017)
12. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. М.: Академия, 2011. 432 с.

- 13.Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 [Электронный ресурс]: N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.01.2015) // Консультант-Плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182037> (дата обращения: 20.05.2017)
- 14.Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие для бакалавров. М.: Юрайт, 2013. 306 с
- 15.Ерофеева В.А., Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций. М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013. 137 с.
- 16.Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета. СПб.: Питер, 2012. 336 с
- 17.Зонова А.В., Банк С.В., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский учет и аудит: учебник. М.: Рид Групп, 2011. 480 с.
- 18.Карпова Т.П., Карпова В.В. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: учеб. пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 328 с.
- 19.Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. М.: АБАК, 2013. 864 с
- 20.Кеворкова Ж.А., Савин А.А., Сапожникова Н.Г. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учёта. Более 10000 проводок. Практическое пособие, издание 3-е, перераб. и доп. М.: Проспект, 2015. 592 с
- 21.Климова М. А. Автотранспорт и ГСМ. Бухгалтерский учет и налогообложение. М.: Индекс Медиа, 2011. 248 с.
- 22.Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. М.: Проспект, 2013. 280 с.
- 23.Консультант Плюс: Приказ Минфина России [Электронный ресурс] от 26.03.13 № 26н «О внесении изменений в нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету»// Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163011/ (дата обращения 25.04.2017).

- 24.Консультант Плюс: ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: от 18.09.2006 г. (в редакции Приказа Минфина России от 27.11.13 г. № 156н)//Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант Плюс, 2010 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179206/ (дата обращения 27.05.2017)
- 25.Консультант Плюс: Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. От 08.10.2010)//Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107970/ (дата обращения 10.05.2017)
- 26.Консультант Плюс: «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 №117 ФЗ (ред. от 06.04.2015)// Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010 <http://www.consultant.ru/popular/nalog2/> (дата обращения 13.04.2017)
- 27.Консультант Плюс: О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)// Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010 http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170573/ (дата обращения 29.05.2017)
- 28.Консультант Плюс: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс] № 34н от 29.07.12 (в редакции Приказа Минфина России от 26.03.13 г № 26н)// Консультант плюс: надежная правовая программа. Версия Проф, сетевая. М: АО Консультант плюс, 2010 <http://www.consultant.ru/popular/vedenie-buhucheta-i-buh-otchetnost-v-rf/199> (дата обращения 20.05.2017)

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Утв. приказом Минфина РФ, 30 марта 2001 г., №26н. (ред. от 24.12.2010)
30. Ларцева Л. Амортизация основных средств // Учреждения физической культуры и спорта: бухгалтерский учет и налогообложение. 2013. N 7. С. 25 – 32 с.
31. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. М.: Академия, 2012. 304 с
32. Мансурова Г.И. Бухгалтерское дело: учебное пособие по изучению дисциплины и проведению практических занятий для специалистов и 71 бакалавров экономико-математического факультета по специальности "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит". Ульяновск: УлГТУ, 2014. 98 с.
33. Молчанов С.С. Бухгалтерский учет за 14 дней: экспресс-курс. СПб.: Питер, 2013. 352 с.
34. Неселовская Т.М. Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2013. 717 с.

Приложение А
(рекомендуемое)

Корреспонденция счетов по учету поступления ОС

Наименование операции	Кор. Счетов	
	Д-т	К-т
1. Поступление ОС как вклад в уставный капитал:		
- отражение стоимости переданных внеоборотных активов	08	75
- отражение суммы НДС	19	83
- затраты по введению объектов ОС в эксплуатацию	08,19	10,70,69,60,76 и др.
- отражены затраты по регистрации права собственности на объект недвижимости	08	76
- введение в эксплуатацию объекта ОС	01	08
- НДС по объектам ОС списан в зачет из бюджета	68	19
2. Безвозмездно поступившее ОС:		
- объект ОС принят к учету по рыночной стоимости	08	98-2
- затраты на доставку и доведение объекта ОС до пригодности к использованию	08,19	60,76
- ввод объекта ОС в эксплуатацию	01	08
3. Приобретение объектов ОС, которые не требуют монтажа:		
- акцепт счетов продавцов и поставщиков	08	60
- учет НДС	19	60
- отражение прочих затрат по введению ОС в эксплуатацию	08	60,76,10,70 и др.
- учет НДС	19	60,76
- отражены затраты по регистрации права собственности на объект недвижимости	08	76
4. Приобретено оборудование, которое требует монтажа:		
- оборудование поступило от поставщика	07	60
- учет НДС	19	60
- прочие затраты по приобретению	07	60,76 и др.
- учет НДС	19	60,76 и др.
- оборудование отпустили со склада в монтаж (списана сумма расходов по приобретению)	08	07

Продолжение таблицы

Наименование операции	Кор. счетов	
	Д-т	К-т
5. Строительство и монтаж ОС подрядным способом:		
- поступил счет от подрядчиков за выполнение строительно-монтажных работ (СМР);	08	60
- учет НДС	19	60
6. Строительство и монтаж ОС хозяйственным способом:		
- отражение затрат на СМР	08	10,70 и др.
- учет НДС	19	76
- начислен НДС на стоимость выполненных СМР	19	68
- отражены затраты по регистрации права собственности на объект недвижимости	08	76
- ввод объекта ОС в эксплуатацию	01	08
7. Поступление ОС как вклад по договору простого товарищества (в согласованной оценке)	01	08
8. Поступление ОС, переданных в доверительное управление	01	80
9. НДС списан в зачет из бюджета:		
- по СМР, выполненным хозяйственным способом (по мере уплаты в бюджет)	68	19
- в остальных случаях (при выполнении условий, предусмотренных НК РФ)	68	19

Приложение Б
(рекомендуемое)

Корреспонденция счетов по выбытию ОС

Наименование операции	Кор. Счетов	
	Д-т	К-т
1. Списание, ликвидация основных средств:		
- списание амортизации	02	01
- списание остаточной стоимости объекта ОС	91-2	01
- отражение расходов, связанных с ликвидацией (снос зданий, демонтаж оборудования и прочее)	91-2	10,70,69 и др.
- оприходование по текущей рыночной стоимости материалов, деталей, запасных частей	10	91-1
2. Продажа объекта основных средств:		
- отражение суммы выручки от продажи	62,51,50	91-1
- начисление НДС	91-2	68
- списание амортизации	02	01
- списание остаточной стоимости объекта ОС	91-2	01
- отражение расходов по продаже объекта ОС	91-2	10,70,69
- отражение прибыли	91	99
- отражение убытка	99	91
3. Безвозмездная передача основных средств:		
- списание амортизации	02	01
- списание остаточной стоимости объекта ОС	91-2	01
- начисление НДС	91-2	68
- отражение расходов, связанных передачей объекта ОС	91-2	10,70,69
- отражение убытка	99	91
4. Передача основных средств в доверительное управление	79-3	01
5. Вклад по договору просто товарищества:		
- списание амортизации	02	01
- списание остаточной стоимости объекта	58-4	01

Продолжение таблицы

Наименование операции	Кор. Счетов	
	Д-т	К-т
6. Списание суммы дооценки объекта, ранее отнесенной на добавочный капитал	83	84

**Приложение В
(обязательное)**

Бухгалтерский баланс

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

Бухгалтерский баланс

на _____ год **20 16** г.

Организац
я _____ **ООО «Кривошеинский молочный завод»** _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической _____ по
деятельности _____ **оптовая продажа молочной продукции** _____ ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма
собственности _____ **ООО** _____
_____ по
ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710001		
30	01	20176
384 (385)		

Местонахождение (адрес) Россия, Томская область, с. Кривошеино, Тракторная улица, 27.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.12</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		<u>20 14</u> г. ³	<u>20 15</u> г. ⁴	<u>20 16</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства	43160	41430	51240
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	43160	41430	51240
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	225940	273120	234140
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	26900	30120	36970
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	660	1020	1300
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	253500	304260	272410

	БАЛАНС	296660	345690	323650
--	---------------	---------------	---------------	---------------

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31.12</u> 20 <u>13</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	500	500	500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	31140	37760	40270
	Итого по разделу III	31640	38260	40770
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	6080	4500	2210
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	6080	4500	2210
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	256890	298120	257720
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	2050	4810	22950
	Итого по разделу V	258940	302930	280670
	БАЛАНС	296660	345690	323650

Руководител
ь

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

“ 31 ” 01 20 17 г.

**Приложение Г
(обязательное)**

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах
за _____ год **20 16** г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Организация _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
30	01	2017
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 15 г.3	20 16 г.4
	Выручка 5	225940	273120
	Себестоимость продаж	(185210)	(241690)
	Валовая прибыль (убыток)	40730	31430
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	(1023)	(2100)
	Прибыль (убыток) от продаж	39707	29330
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(890)	(740)
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(35850)	(26600)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2967	1990
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(590)	(450)
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	2377	1540