

Санкт-Петербургский государственный университет
Экономический факультет
Кафедра статистики, учета и аудита

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по направлению 080100 – «Экономика»

Основные средства: современные проблемы учета

Выполнил:

бакалавриант 4 курса, ФКСиУ-43 группы
Чубаренко Екатерина Владимировна
_____ /Подпись/

Научный руководитель:

к.э.н., доц. Терентьева Татьяна Олеговна
_____ /Подпись/

Санкт-Петербург
2016

Оглавление

Введение.....	3
Глава 1 Понятия основных средств и организация их учета	5
1.1 Понятие, состав и классификация основных средств.....	5
1.2 Оценка основных средств	10
1.3 Инвентаризация основных средств	11
1.4 Документальное оформление операций с основными средствами.....	15
1.5 Учет поступления основных средств	20
1.6 Учет выбытия основных средств.....	25
1.7 Учет переоценки основных средств	29
Глава 2 Проблемные вопросы учета и налогообложения основных средств.....	32
2.1 Проблемы учета и налогообложения при поступлении основных средств.....	32
2.2 Проблемы учета и налогообложения при эксплуатации основных средств.....	38
2.3 Проблемы учета и налогообложения при выбытии основных средств	40
Глава 3 Учет основных средств на предприятии ВФ АО «Газпром бытовые системы»	44
3.1 Характеристика АО «Газпром бытовые системы»: основные показатели деятельности и учетная политика в области основных средств	44
3.2 Характеристика Воткинского филиала АО «Газпром бытовые системы» - места преддипломной практики	48
3.3 Анализ основных средств предприятия ВФ АО «Газпром бытовые системы»	57
3.4 Примеры бухгалтерского учета операций с основными средствами в ВФ АО «Газпром бытовые системы»	61
Заключение.....	63
Список литературы	66
Приложения	67

Введение

Основные средства являются важнейшим фактором процесса труда, образуя производственно-техническую базу предприятия и определяющие его производственную мощь.

Основные средства выступают необходимым элементом любого процесса производства, участвуя в нем длительное время, сохраняя свою натуральную форму и постепенно передавая свою стоимость на готовую продукцию. Объекты основных средств имеют значительное количество этапов жизненного цикла: они поступают на предприятие и передаются в эксплуатацию; имеют способность изнашиваться вследствие эксплуатации; могут быть подвержены ремонту, реконструкции и модернизации; выбывают вследствие различных причин.

Все технико-экономические показатели предприятия определяются эффективностью использования основных средств. Таким образом, рост прибыли, снижение себестоимости, увеличение объема выпуска изготавливаемой продукции находятся в прямой зависимости от эксплуатации и учета объектов основных средств, что обуславливает актуальность данной исследовательской работы. Вследствие долгосрочной эксплуатации основных средств, они способны оказывать значительное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия в течение длительного периода, а их стоимость, в большинстве случаев, составляет значительную часть общей стоимости всего имущества организации.

Нормативной базой, регламентирующей учет основных средств в Российской Федерации являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014); Гражданский и Налоговый Кодексы Российской Федерации; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98. №34н (ред. от 24.12.2010); Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 №26н (ред. от 24.12.2010); План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010); Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.10.2003 №91н. (ред. от 24.12.2010) и другие нормативные акты.

Существует неразрешенность в современных рыночных условиях ряда проблем в области ведения бухгалтерского учета основных средств и отражения их в отчетности. Каждое предприятие нуждается в точном определении экономической обоснованности амортизационных отчислений и выбора метода их начислений, а также в обеспечении справедливой оценки основных средств. Повышающийся интерес к данным проблемам определил тему, цель и задачи моего исследования.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление особенностей и основных проблем в области ведения бухгалтерского учета основных средств на примере предприятия Воткинский филиал АО «Газпром бытовые системы».

Для реализации поставленной цели потребовалось решить следующие исследовательские задачи: в главе 1 раскрыть понятие основных средств, а также рассмотреть основные подходы к их классификации и оценке, проанализировать особенности организации поступления и выбытия основных средств; в главе 2 рассмотреть основные проблемы в области учета поступления, эксплуатации и выбытия основных средств; в главе 3 выявить особенности ведения учета основных средств на предприятии ВФ АО «Газпром бытовые системы».

Объектом исследования является хозяйственная деятельность предприятия Воткинский филиал АО «Газпром бытовые системы», входящим в акционерное общество «Газпром бытовые системы», которое является крупнейшим в России производителем бытового газового оборудования.

Предмет исследования – теоретические, методические и практические аспекты бухгалтерского учета основных средств, а также методика учета основных средств на предприятии Воткинский филиал АО «Газпром бытовые системы».

Исследование проводилось на основе анализа литературных и нормативных источников, путем изучения первичной и отчетной бухгалтерской документации, а также с помощью инструментов финансового анализа для оценки деятельности предприятия и эффективности использования основных средств. Работа опирается на труды современных отечественных специалистов в области теории и практики бухгалтерского и налогового учета, на бухгалтерское и налоговое законодательство, а также первичную и отчетную документацию коммерческой организации. Прикладное исследование проводилось при помощи изучения документов ведения бухгалтерского учета основных средств и анализа отчетности предприятия ВФ АО «Газпром бытовые системы».

Глава 1 Понятия основных средств и организация их учета

1.1 Понятие, состав и классификация основных средств

Производственная деятельность предприятия не может протекать без основных средств, которые неоднократно участвуют в процессе производства. Основные производственные фонды переносят свою стоимость на готовый продукт по частям, не изменяя своей вещественно-натуральной формы.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н является основным нормативным документом, регулирующим учет основных средств.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем»¹.

В ПБУ 6/01 срок эксплуатации объектов основных средств характеризуется как срок их полезного использования, иначе период, в течение которого организация получает доход от использования данных объектов.

Предметы, срок службы которых менее одного года к основным фондам не относятся.

К основным средствам относят:

- а) здания и сооружения;
- б) рабочие и силовые машины и оборудование;
- в) измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника;
- г) транспортные средства;
- д) инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- е) рабочий, продуктивный и племенной скот и другие объекты.

¹ П. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 24.12.2010). [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

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

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

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, предусмотренные ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов².

Единицей учета основных средств служит инвентарный объект. Инвентарный объект – объект с приспособлениями и принадлежностями, либо обособленный предмет, который предназначен для выполнения определенных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект³.

Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ), утвержденный постановлением Комитета Российской Федерации по стандартам, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 г. №359, постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» служит руководствующим документом при определении состава и группировки основных средств. Группировки объектов в ОКОФ образованы в основном по признакам назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с использованием этих объектов и производимыми в результате этой деятельности продукцией и услугами.

² П.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 24.12.2010). [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

³ П.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 24.12.2010). [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

В соответствии с этой классификацией основные средства по их видам подразделяются на:

1. Здания, землю, объекты землепользования.
2. Сооружения.
3. Передаточные устройства.
4. Машины и оборудование.

В том числе:

- а) силовые машины и оборудование;
 - б) рабочие машины и оборудование;
 - в) измерительные и регулирующие приборы, устройства и лабораторное оборудование;
 - г) вычислительная техника;
 - д) прочие машины и оборудование.
5. Транспортные средства.
 6. Инструмент.
 7. Производственный инвентарь и принадлежности.
 8. Хозяйственный инвентарь.
 9. Рабочий и продуктивный скот.
 10. Многолетние насаждения.
 11. Капитальные затраты по улучшению земель (без сооружений).
 12. Прочие основные средства.

Данная классификация объектов основных средств является базовой классификацией, определяющей содержание основного средства как объекта бухгалтерского учета. Она необходима для точного определения структуры основных средств и решения различных учетно – аналитических задач.

По назначению в производственно-хозяйственной деятельности основные средства подразделяются на производственные и не производственные.

Под производственными основными средствами Ряховская А.Н. понимает объекты, которые используются для систематического получения прибыли как основной цели хозяйственной деятельности, т.е. участвуют в процессе производства продукции, в строительстве, торговле, сельском хозяйстве и др.

К непроизводственным автор относит те основные средства, которые не используются при осуществлении основной хозяйственной деятельности, но состоят на балансе предприятия и

обеспечиваю социально – бытовые и культурные потребности фирмы. К таким объектам относят, например, научные и культурные учреждения, объекты ЖКХ и др.⁴.

По мнению Д.А. Ендовицкого и К.Н. Мокшиной данная классификация в основном предназначена для того, чтобы было понятно, какие из основных средств приносят или могут приносить экономические выгоды, а какие нет⁵. Это является важным аспектом при управлении активами, однако, если объект не способен приносить экономические выгоды организации, следовательно, он не может быть учтен в составе основных средств, согласно стандартам. Нормативные документы отечественной системы регулирования бухгалтерского учета не содержат конкретного разделения объектов основных средств на производственные и непроизводственные. Стоит отметить, что на практике зачастую один и тот же объект основных средств может использоваться как в производственных, так и непроизводственных целях. К примеру, это может быть котельная, которая отапливает как производственные цехи, так и общежитие компании; дома отдыха, гостями которого являются как отдыхающие, так и сами работники организации и т.д. Таким образом, возникает вопрос о пользе применения указанной классификации в результате условности принадлежности объектов основных средств к производственным и непроизводственным.

Ю.А. Бабаев и Л.А. Мельникова считают, что оптимальным соотношением между данными группами основных средств можно считать, если удельный вес непроизводственных фондов составляет около 20-30% общей стоимости основных средств⁶.

По степени использования основные средства подразделяются на основные средства, которые находятся в эксплуатации и неиспользуемые, находящиеся в запасе (резерве), в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, консервации.

Основные средства, находящиеся в эксплуатации – средства, числящиеся на балансе компании, которые действуют, а также временно не используются, либо сдаются в аренду на срок менее трех месяцев.

К основным средствам в запасе относятся оборудование и транспортные средства, которые были приобретены для этих целей, а также временно выбывшие из эксплуатации объекты. Объекты, которые находятся в стадии достройки и дооборудования на данный момент не введены в эксплуатацию и требуют дополнительных затрат для доведения до пригодного к использованию состояния. А объекты, находящиеся в стадии реконструкции временно не функционируют, однако они уже были введены в эксплуатацию. Что касается

⁴ Ряховская А.Н. Экономика фирмы: учебное пособие. М. : Магистр: ИНФРА - М, 2015. – С. 121.

⁵ Ендовицкий Д.А., Мокшина К.Н. Переосмысление классификация основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете // Экономический анализ, 2013, № 24(327). – С. 4.

⁶ Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2015. – С. 217.

объектов на консервации, то в данном случае к ним относятся основные средства, находящиеся в определенном технологическом комплексе, либо имеющие законченный цикл технологического процесса.

В зависимости от принадлежности основные средства разделяются на:

1) принадлежащие организации на праве собственности и числящиеся на балансе предприятия (в т.ч. сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование, переданные в доверительное управление);

2) находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении; полученные в аренду от других предприятий и организаций и находящиеся на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Данный вид классификации является необходимым для понимания сущности принципа имущественной обособленности и для разграничения объектов по балансовой принадлежности.

Ряховская А.Н выделяет активную и пассивную часть основных средств. Она пишет: «К активной части относятся основные средства, которые определяют производственную мощность предприятий и отраслей, их технический уровень, создают продукцию»⁷. Иными словами, средства, которые способны обеспечить процесс труда относятся к активным. В основном, основную часть данных средств составляют машины и оборудование, а также различные инструменты и вычислительная техника и др. Структура основных средств с преобладанием в ней активной части является наиболее прогрессивной. К пассивной части можно отнести основные средства, создающие условия для производства, но не являющиеся непосредственно «производителями» продукции. Основными средствами этой части являются здания и сооружения. Если у предприятия преобладает активная часть, то оно, возможно, выпускает больше продукции.

Итак, задачей любой компании является правильность ведения учета основных средств, которое не обходится без решения вопросов экономической сущности и содержания того или иного показателя отчетности, а также классификации этого объекта. В связи с этим, важное значение в деятельности организации имеет определение классификационного подхода к детализации основных средств данной компании. Классификация объектов основных средств позволяет получать учетно – экономическую информации в различных аналитических разрезах и способствует проведению анализа эффективности использования основных средств организации.

⁷ Ряховская А.Н. Экономика фирмы: учебное пособие. - М. : Магистр: ИНФРА - М, 2015. – С. 122.

1.2 Оценка основных средств

Оценка основных средств представляет собой денежное выражение стоимости, в которой они находят отражение в бухгалтерском учете.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, исходя из которой формируется инвентарная стоимость.

Согласно п. 8 ПБУ 6/01 «Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов»⁸.

Рассмотрим какие суммы могут быть признаны фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств:

1) суммы, которые организация уплачивает в соответствии с договором поставщикам, а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в пригодное для использования состояния;

2) суммы, уплачиваемые за осуществление работ в соответствии с договором строительного подряда и др. договорам;

3) суммы, уплачиваемые организациям за оказание информационных и консультационных услуг по приобретению основных средств;

4) таможенные пошлины и таможенные сборы;

5) невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

6) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Если основные средства внесены в счет вклада в уставный капитал компании, то их первоначальная стоимость – это денежная оценка, которая согласована с учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В случае получения организацией основных средств по договору дарения (иначе безвозмездно), под их первоначальной стоимостью понимается текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

⁸ Ряховская А.Н. Экономика фирмы: учебное пособие. - М. : Магистр: ИНФРА - М, 2015. – С. 122.

Также, первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных организацией по договору мены, признается стоимость товаров, которые были переданы организацией в обмен на какой-либо объект основных средств, сформированная вследствие цены, определяющей стоимость аналогичных товаров.

В случае приобретения объекта основных средств, стоимость которого выражена в иностранной валюте, его оценка производится в рублях с помощью пересчета данной суммы в иностранной валюте по курсу Банка России на дату принятия объекта к учету.

Объект основного средства теряет свою стоимость в процессе эксплуатации. Такая потеря находит свое отражение в остаточной стоимости, которая определяется как первоначальная стоимость объекта за вычетом суммы накопленной амортизации. Оценка по остаточной стоимости нужна для определения качественного состояния объекта и для составления бухгалтерского баланса. Остаточная стоимость способствует планированию обновления и ремонта основных средств, вследствие анализа степени их изношенности.

Оценка необходима для установления стоимости всех основных фондов предприятия в целях проведения анализа и учета, составления прогнозов и проведения экономических расчетов. Достоверность и правильность отражения оценки объектов основных средств влияет на различные аспекты ведения бухгалтерского учета основных средств, к которым относятся, в частности, точность вычисляемой амортизации; определение отпускных цен на изготавливаемую продукцию; правильность вычисления налога на имущество и др.

1.3 Инвентаризация основных средств

Как указано в п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится на основании нормативных документов, регламентирующих случаи и порядок ее проведения:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,

утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются организацией, за исключением тех ситуаций, когда инвентаризация обязательна (ст. 11 Закона № 402-ФЗ). Обязательная инвентаризация должна проводиться в случаях, перечисленных в п. 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, а также в п. 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Организация обязана провести инвентаризацию в каждом из следующих случаев:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась, начиная с 1 октября отчетного года. Инвентаризацию основных средств можно проводить раз в три года (п. 38 ПБУ 4/99);

- при смене материально ответственных лиц. В этом случае проводится инвентаризация только того имущества, которое было вверено материально ответственному лицу;

- при выявлении фактов хищения или порчи имущества. Инвентаризация проводится, когда необходимо установить, какое именно имущество, и в каком количестве похищено (испорчено). При этом инвентаризация может быть выборочной, например, при хищении со склада можно провести инвентаризацию только товаров, находящихся на складе. Если же наименование и количество похищенного (испорченного) имущества достоверно установлено (например, у организации угнали автомобиль), инвентаризацию проводить не нужно;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;

- при ликвидации или реорганизации организации. В этом случае до даты составления ликвидационного баланса или даты подписания передаточного акта (разделительного баланса) должна быть проведена инвентаризация всего имущества и всех обязательств организации. Случаи, когда организация будет проводить инвентаризацию по желанию, должны быть указаны в ее учетной политике⁹.

Порядок проведения инвентаризации имущества организации и оформления ее результатов подробно описан в Методических указаниях по инвентаризации.

При проведении инвентаризации фактически используются два вида проверок:

- натуральная (вещественная);

⁹ П. 22 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (ред. от 24.12.2010). [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

- документальная.

Для проверки основных средств, то есть активов, имеющих материально-вещественную форму, обычно используется натуральная проверка. Такая проверка имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц (п.п. 2.7 и 2.8 Методических указаний по инвентаризации).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке (п. 28 Приказа № 34н):

- излишки имущества приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты коммерческой организации;

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты коммерческой организации.

Таким образом, при выявлении излишков бухгалтерская запись будет следующей:

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 1 «Прочие доходы» - выявленные в ходе инвентаризации излишки основных средств оприходованы по рыночной стоимости.

Недостачи в бухгалтерском учете списываются с использованием счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Бухгалтерские проводки зависят от того, как будет списываться эта недостача. Сумма ущерба определяется исходя из стоимости имущества по данным бухгалтерского учета.

Недостача и порча материальных ценностей в пределах норм естественной убыли по распоряжению руководителя списывается на счета учета затрат на производство или на расходы на продажу.

Недостача основных средств может быть отнесена на виновных лиц, в случае если она превышает нормы естественной убыли. При этом могут быть сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К-т сч. 01 «Основные средства» - отражена недостача основных средств на сумму остаточной стоимости;

Д-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсч. 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - отнесена на виновных сумма недостачи.

Виновное лицо может возместить ущерб взносом сумм в кассу:

Д-т сч. 50 «Касса» К-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Также у виновного лица можно удержать ущерб из заработной платы либо по его заявлению, либо по постановлению суда:

Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

При каждой выплате заработной платы общий размер всех удержаний не может превышать 20 % (в случаях, предусмотренных законодательством, – 50 % причитающейся к выплате заработной платы).¹⁰

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то сумма ущерба от недостачи или порчи имущества списывается в прочие расходы. Для отражения данной операции кроме приказа директора потребуются документы, подтверждающие отсутствие виновных лиц. Бухгалтерские проводки следующие:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 2 «Прочие расходы» К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - отнесена на прочие расходы организации сумма недостачи.

Порядок проведения инвентаризации состоит из следующих этапов:

1. Руководитель организации обязан подписать приказ (форма № ИНВ-22), в котором указываются следующие сведения (п. 2.2; 2.3; 2.8 Методических указаний по инвентаризации):

- должности и фамилия, имя, отчество председателя и членов инвентаризационной комиссии. В состав комиссии могут быть включены любые работники организации. Материально ответственные лица обязаны присутствовать при инвентаризации вверенного им имущества, но членами инвентаризационной комиссии быть не могут;

- причину проведения инвентаризации;
- срок, в течение которого надо провести инвентаризацию;
- виды инвентаризируемых объектов учета.

2. Инвентаризационная комиссия определяет:

- наименования и количество основных средства, имеющегося в организации, в том числе арендованного, путем натурального подсчета (п. 2.7 Методических указаний по инвентаризации). Одновременно с этим проверяется качественное состояние этих объектов (могут ли они использоваться по назначению).

Полученные данные комиссия заносит в соответствующие инвентаризационные описи (акты), на которых материально ответственные лица должны расписаться в том, что они

¹⁰ Трудовой кодекс Российской Федерации часть 3, статья 138 от 30.12.2001 № 197-ФЗ. [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

присутствовали при проведении инвентаризации (п. п. 2.4, 2.5, 2.9 - 2.11 Методических указаний по инвентаризации).

3. После этого полученные данные сверяются с данными бухгалтерского учета. Результат фиксируется в сличительных ведомостях (актах) (п. 4.1 Методических указаний по инвентаризации).

4. По результатам инвентаризации составляется итоговая ведомость (форма № ИНВ-26), в которой отражаются все выявленные излишки и недостачи, а также указывается способ отражения их в учете (п. 5.6 Методических указаний по инвентаризации).

Таким образом, инвентаризация необходима для выяснения соответствия учетных данных фактическим. Для признания результатов инвентаризации действительными, организации необходимо соблюдать наличие всех нормативных документов, а также правильность оформления данных результатов и отражения их в бухгалтерском учете.

1.4 Документальное оформление операций с основными средствами

Каждый инвентарный объект, как единица учета основных средств имеет определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации. Инвентарный номер прикрепляется или обозначается на учитываемом объекте и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств.

Применительно к сложным инвентарным объектам, т. е. включающим те или иные приспособления, обособленные элементы, как правило, на каждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном объединяющем их объекте.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим, вновь поступившим основным средствам не ранее чем через пять лет после выбытия.

Арендуемые основные средства могут учитываться у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Под движением основных средств в бухгалтерском учете понимают оформление хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Для оформления приемки составляется акт о приемке-передаче основных

средств на каждый объект в отдельности (Форма ОС-1 или ОС-1а – для зданий или сооружений). Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипные, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица (Форма ОС-1б – кроме зданий и сооружений). В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств¹¹.

После оформления акт о приемке-передаче основных средств передают в бухгалтерию организации. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т. п.). Акт утверждает руководитель организации. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации, сдающей основные средства, и организации, принимающей их).

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приемке (поступлении) оборудования (Форма ОС-14). В акте указывают наименование оборудования, тип, марку, количество единиц, стоимость. При обнаружении дефектов оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля составляют акт по форме ОС-16.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом о приемке-передаче оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах (Форма ОС-15).

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3). В акте указывается изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией объекта. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру обеим сторонам).

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу со склада в эксплуатацию оформляют накладной на внутреннее перемещение основных средств (форма ОС-2). Накладную выписывают в двух экземплярах. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию

¹¹ Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник; под ред. Проф. Я.В. Соколова. М.: Магистр, 2012. – С. 124.

для записи в инвентарной карточке, а второй остается у сдатчика для отметки о выбытии объекта в инвентарном списке основных средств.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом о списании объекта основных средств (форма ОС-4). Списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа оформляется актом о списании автотранспортных средств (форма ОС-4а).

В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей (запасных частей, металлолома и т. п.), полученных от ликвидации объекта (выручка от ликвидации), результат от списания.

Список форм, используемых предприятиями для документального оформления движения основных средств приведен ниже в таблице 1.

Таблица 1

Формы первичных документов по учету основных средств

Номер формы	Наименование формы	Документ	Назначение
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для оформления приема-передачи отдельных объектов основных средств (кроме зданий и сооружений), их включения в состав основных средств и ввода в эксплуатацию, а также для исключения объектов из состава основных средств при их передаче (продаже, мене и т.п.) другой организации.
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для тех же целей, что и акт ОС-1, но предназначен исключительно для приема-передачи зданий и сооружений.

Продолжение таблицы 1

ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для тех же целей, что и акт ОС-1, но предназначен для передачи групп объектов основных средств, кроме зданий и сооружений
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (отдела, цеха и т.п.) в другой.
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации.
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для списания единичных объектов основных средств, пришедших в негодность.
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для списания автотранспортных средств, пришедших в негодность.
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для списания групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств), пришедших в негодность.

Продолжение таблицы 1

ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для учета наличия единичных объектов основных средств и их движения внутри организации.
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для учета наличия групп однотипных объектов основных средств и их движения внутри организации.
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для тех же целей, что и формы № ОС-6 и № ОС-6а, но предназначена для использования малыми предприятиями.
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для учета оборудования, поступившего на склад, с целью его последующего использования в качестве объекта основных средств.
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Применяется для передачи оборудования в монтаж.
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования	Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7	Составляется при обнаружении дефектов оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля.

Итак, задачами любой организации в области ведения бухгалтерского учета основных средств является определение классификационного подхода, проведение оценки объектов основных средств, инвентаризации имущества, а также правильность документального оформления движения основных средств, что обеспечивает эффективность ее производственно – хозяйственной деятельности.

1.5 Учет поступления основных средств

Поступление основных средств в организацию может осуществляться различными способами:

- 1) как вклад в уставный капитал;
- 2) в результате капитальных вложений (долгосрочных инвестиций);
- 3) в результате безвозмездного получения;
- 4) по договору аренды;
- 5) по договору доверительного управления имуществом;
- 6) как вклад в совместную деятельность.

Все фактические затраты на приобретение основного средства и доведение его до пригодного к использованию состояния отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Первоначальная стоимость формируется в момент принятия объекта в эксплуатацию. Основные средства приходятся по дебету счета 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости, что отражается записью: Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Приобретение основных средств является одним из видов вложений во внеоборотные активы, которые представляют собой капитальные вложения, указывающие на объемы долгосрочных инвестиций в приобретение, реконструкцию, капитальное строительство основных средств.

Дата подписания акта приемочной комиссией является моментом ввода в эксплуатацию объекта капитальных вложений. Сальдо на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает затраты в незавершенные капитальные вложения, в объекты, не принятые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется пообъектно, т.е. отдельно по каждому объекту основных средств.

Капитальные вложения в основные средства компании связаны со следующими факторами:

- 1) приобретение земельных участков и объектов природопользования, инвентарная стоимость которых суммируется из расходов на их приобретение и затрат по улучшению их состояния, а также различных комиссионных вознаграждений и других платежей;
- 2) приобретение зданий, сооружений и оборудования, не требующих проведения строительно – монтажных работ для ввода в эксплуатацию. В данном случае в учете производятся следующие проводки:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - акцептованы счет продавцов и поставщиков;

Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтен НДС;

3) приобретение объектов, требующих монтажа или сборки.

Д-т сч. 07 «Оборудование к установке» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - акцептованы счета поставщиков;

Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтен НДС;

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 07 «Оборудование к установке» – отпущено оборудование со склада в монтаж (на сумму всех расходов по приобретению);

4) капитальное строительство, которое осуществляется в форме нового строительства, реконструкции, модернизации действующего предприятия.

Здания, сооружения, оборудование, инвентарь и прочее являются объектами капитального строительства.

Организация строительства объектов, а также бухгалтерский учет производимых при этом затрат осуществляется организацией – застройщиком. Застройщик – это предприятие, специализирующееся на исполнении данных функций, а также действующее предприятие, ведущее капитальное строительство. Застройщик, который комбинирует одновременно функции и заказчика, и застройщика именуется заказчиком – застройщиком.

Расходы, связанные с содержанием застройщика находят свое отражение в смете на строительство и включаются в первоначальную стоимость строящихся объектов. «Учет затрат на строительство у застройщика отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3 «Строительство объектов основных средств» в корреспонденции со счетами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками»¹². До завершения строительства и сдачи объекта все затраты застройщика, включая стоимость принятых к оплате или оплаченных подрядных работ, учитываются в составе незавершенного строительства.

Структура затрат при строительстве объектов основных средств включает следующие их виды:

- 1) затраты на строительные работы;
- 2) затраты на монтаж оборудования;
- 3) стоимость оборудования, сданного в монтаж;

¹² Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник; под ред. Проф. Я.В. Соколова. - М. : Магистр, 2012. – С. 99.

4) стоимость оборудования, не требующего монтажа, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для запаса;

5) прочие капитальные затраты.

Строительно – монтажные работы могут осуществляться специализированными организациями (подрядным способом), либо собственными силами заказчика – застройщика (хозяйственным способом).

Подрядный способ подразумевает формирование основных средств сторонней организацией, что приводит к отражению данных операций в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражены затраты подрядчика по сооружению объекта (не вкл. НДС);

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – учтена сумма НДС по затратам подрядчика;

Д-т сч. 01 «Основные средства» – К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» – принят на учет законченный строительством объект основных средств.

При хозяйственном способе строительства объектов основных средств в бухгалтерском учете застройщика отражаются фактически произведенные затраты, связанные с осуществлением строительных и монтажных работ. На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» собираются все затраты предприятия, на которые впоследствии, согласно статье 146 НК РФ, начисляется сумма НДС. Бухгалтерские проводки в данном случае будут иметь следующий вид:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы» - отражены затраты на сооружение объекта;

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – учтены трудовые затраты на сооружение объекта;

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – осуществлены отчисления в социальные фонды;

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» – начислена амортизация основных средств, используемых при возведении объекта.

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» – начислен НДС на всю сумму капитальных затрат;

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражен сбор на регистрацию прав собственности на объект недвижимости;

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» – отражен ввод объекта основных средств в эксплуатацию.

На основании статьи 172 НК РФ сумма НДС по собственным капитальным работам, выполненным хозяйственным способом принимается к вычету в общеустановленном порядке, т.е. по мере оприходования на счета учета при наличии счета-фактуры.

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – предъявлена к вычету сумма НДС по собственным капитальным работам.

Стоимость основных средств при их вкладе в уставный капитал организации определяется учредителем по согласованной оценке, но не превышающей экспертную оценку. Стоит отметить, что вклады в уставных капитал не облагаются НДС и налогом на прибыль.

Бухгалтерские проводки в данном варианте учета поступления основных средств будут иметь следующий вид:

Д-т сч. 75 «Расчеты с учредителями» К-т сч. 80 «Уставный капитал» – зарегистрирован уставный капитал; согласована стоимость основного средства, внесенного как вклад в уставных капитал;

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями» – поступление основных средств на предприятие в результате вклада в уставный капитал;

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» – оприходование основных средств.

С 2006 г. учредители организации обязаны восстановить НДС, ранее включенный ими в состав налоговых вычетов. Сумма восстановленного НДС не включается в стоимость имущества, а организация, принявшая вклад в уставный капитал может включить в состав налоговых вычетов НДС, указанный учредителем¹³.

Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т сч. 83 «Добавочный капитал» - отражена сумма восстановленного НДС;

Д-т сч. 01 «Основное средство» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» – основное средство введено в эксплуатацию.

¹³ Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. 4 – е изд. - М. : Проспект, 2014. – С. 171.

При наличии дополнительных расходов при поступлении объектов они включаются в стоимость основного средства до момента подписания акта приемки и отражаются следующими проводками:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др. – отражены прочие затраты по доведению объектов до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации (не вкл. НДС);

Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – учтена сумма НДС по дополнительным расходам;

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» – предъявлена к вычету сумма НДС по дополнительным расходам.

Поступление основных средств для осуществления совместной деятельности отражается на отдельном балансе и сопровождается следующей проводкой:

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 80 «Уставный капитал» – отражен взнос участников в совместную деятельность в виде основных средств.

При получении имущества в доверительное управление, поступление основных средств отражается проводкой на отдельном балансе доверительным управляющим:

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Договор доверительного управления и первичные документы с пометкой «Д.У.» служат основанием для данной бухгалтерской записи.

Безвозмездное поступление основных средств подразумевает бесплатное получение имущества организаций по договору дарения, либо в результате пожертвования.

Стоит отметить, что организации, безвозмездно получившие основные средства, не имеют права на возмещение НДС по данным средства и сами не являются плательщиками НДС. Стоимость получаемых данным образом основных средств определяется как рыночная стоимость на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы¹⁴.

Безвозмездное получение основных средств отражается в составе доходов будущих периодов:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов» – принятие к учету объектов основных средств по рыночной стоимости;

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – учтены дополнительные затраты по

¹⁴ Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. 4 – е изд. - М. : Проспект, 2014. – С. 172.

доставке и затраты по доведению основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию;

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», – введение в эксплуатацию безвозмездно полученного основного средства.

Стоимость безвозмездно полученных основных средств, которая учитывается на счете 98 «Доходы будущих периодов», списывается с данного счета на счет 91 «Прочие доходы и расходы» по частям по мере начисления амортизации в сумме начисленной амортизации.

Д-т сч. 20, 23, 25, 26, 44... К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» – начислена амортизация по безвозмездно полученному основному средству;

Д-т сч. 98 «Доходы будущих периодов» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» – учтена в составе прочих доходов соответствующая доля доходов будущих периодов.

1.6 Учет выбытия основных средств

Основные средства выбывают и списываются с баланса предприятия в результате:

- 1) продажи объекта;
- 2) списания в случае морального или физического износа;
- 3) передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- 4) ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуаций;
- 5) передачи по договору мены, дарения и т.п.;
- 6) передачи объектов основных средств по договору простого товарищества;
- 7) списания основных средств при сдаче в аренду или по договору лизинга;
- 8) передачи в доверительное управление;
- 9) по другим причинам.

Для определения целесообразности дальнейшей эксплуатации основных средств и их непригодности к дальнейшему использованию, неэффективности проведения их восстановительного ремонта создается постоянно действующая комиссия, в компетенцию которой входят следующие функции:

- 1) непосредственный осмотр подлежащих списанию объектов основных средств;
- 2) установление причин списания объекта;
- 3) определение возможности использования отдельных узлов и деталей списываемого объекта;

4) выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие основных средств¹⁵.

После принятого комиссией решения составляются акты на списание объектов основных средств, утверждаемые руководителем организации.

Согласно пункту 31 Приказа Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств отражаются в развернутом виде на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счета 91 учитывается остаточная стоимость объекта основных средств и затраты, связанные с выбытием, а по кредиту – поступления от продажи и другие виды дохода от списания основных средств (материалы, детали, узлы, агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, оприходованные по текущей рыночной стоимости). К затратам, связанным с выбытием основных средств относятся: начисленная заработная плата работникам, участвующим в предпродажной подготовке или демонтаже объекта; страховые взносы; стоимость израсходованных материалов; налоги и сборы; стоимость услуг сторонних организаций и др.

Для отражения выбытия объектов основных средств и выявления их остаточной стоимости используют субсчет 2 «Выбытие основных средств» к счету 01 «Основные средства», в дебет которого переносится первоначальная стоимость выбывшего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость со счета 01 списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Некоммерческие организации при выбытии основного средства обязаны списывать всю сумму износа, начисленную при эксплуатации этого имущества по забалансовому счету 010 «Износ основных средств».

В соответствии с пунктом 11 Приказа Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) расходы, связанные с продажей основных средств, относятся к прочим расходам. В состав расходов включается остаточная стоимость основного средства, затраты на его демонтаж, транспортировку, упаковку и так далее. При продаже основных средств их остаточная стоимость списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Бухгалтерские проводки, в данном случае выбытия, основных средств будут иметь следующий вид:

¹⁵ Ануфриев В.Е.. Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли: Учеб. Пособие. - М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. – С. 57.

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 51 «Расчетные счета», 50 «Касса»
К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 1 «Прочие доходы» - продажа объекта
отражена на сумму выручки от продажи;

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 2 «Прочие расходы» К-т сч. 68 «Расчеты по
налогам и сборам» - начислен НДС;

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства» - списана
накопленная амортизация;

Д-т сч. 91-2 «Прочие расходы» К-т сч. 01 «Основные средства» - списана остаточная
стоимость объекта;

Д-т сч. 91-2 «Прочие расходы» К-т сч. 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по
оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др. – отражены
расходы по продаже объекта.

При ликвидации основных средств по дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы»
отражаются затраты, связанные с ликвидацией основного средства. Стоимость
оприходованных материальных ценностей, остающихся от списания не пригодных к
восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, по рыночной цене
включается в состав прочих доходов.

В случае длительного процесса ликвидации или его перехода из одного отчетного периода
в другой ликвидационные расходы целесообразно собрать по дебету счета 23
«Вспомогательные производства», а после завершения ликвидации списать на счет 91
«Прочие доходы и расходы»¹⁶. Если ликвидация основного средства происходит по причине
чрезвычайной ситуации, то его остаточная стоимость и затраты по ликвидации списывают в
дебет счета 99 «Прибыли и убытки». В данном случае финансовый результат выбытия
основного средства отражается следующей бухгалтерской записью: Д-т сч. 99 «Прибыли и
убытки» К – т сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

В случае ликвидации, списания основных средств в бухгалтерском учете производятся
следующие записи:

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства» - списана
амортизация;

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 2 «Прочие расходы» К-т сч. 01 «Основные
средства» - списана остаточная стоимость объекта;

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 2 «Прочие расходы» К-т сч. 10
«Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному

¹⁶ Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. 4 – е изд. - М. : Проспект, 2014. – С. 198.

страхованию и обеспечению» и др. – отражены расходы, связанные с ликвидацией (снос и разборка зданий, демонтаж оборудования и проч.);

Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 91-1 «Прочие доходы» – оприходованы материалы, детали, запасные части по текущей рыночной стоимости.

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал других организаций и в счет вклада в общее имущество по договору простого товарищества, списываются по остаточной стоимости, которая включается в состав финансовых вложений.

Выбытие основных средств в виде вклада в уставный капитал отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т сч. 58 «Финансовые вложения», субсч. 1 «Паи и акции» К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – отражены финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал;

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства» – списана амортизация;

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т сч. 01 «Основные средства» – списана остаточная стоимость объекта;

Д-т сч. 58 «Финансовые вложения» К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – по стоимости учредительного договора;

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т сч. 01 «Основные средства» – списана остаточная стоимость.

В случае различий между остаточной стоимостью основного средства и его оценкой, согласованной учредителями, у компании в бухгалтерском учете могут возникнуть доходы или расходы. Если остаточная стоимость объекта будет меньше его оценки, то у компании возникает прочий доход, определяющийся как разница между остаточной стоимостью объекта и стоимостью его передачи. В налоговом учете данный доход не признается, следовательно, возникает постоянный налоговый актив. В случае превышения остаточной стоимости основного средства над его оценкой, прописанной в договоре с учредителями, в бухгалтерском учете появляется прочий расход, который не учитывается в налоговом учете и приводит к возникновению постоянного налогового обязательства.

Выбытие основных средств в результате передачи объектов основных средств по договору простого товарищества отражается следующими бухгалтерскими записями:

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства» - списана амортизация;

Д-т сч. 58 «Финансовые вложения», субсч. 4 «Вклады по договору простого товарищества» - списана остаточная стоимость объекта.

При передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации, при безвозмездной передаче основных средств остаточная стоимость основного средства списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства» – списана амортизация;

Д-т сч. 91-2 «Прочие расходы» К-т сч. 01 «Основные средства» – списана остаточная стоимость объекта;

Д-т сч. 91-2 «Прочие расходы» К-т сч. 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и др. – отражены расходы, связанные с передачей объекта.

Согласно п. 3 статьи 39 Налогового Кодекса РФ передача имущества в качестве вклада в уставной капитал организации, а также безвозмездная передача основных средств не признается реализацией, следовательно, НДС по данным операциям не начисляется.

Документальное оформление выбытия основных средств должно осуществляться в соответствии с установленными требованиями. Необходимо правильно определять финансовый результат от операций по выбытию основных средств, так как от этого зависит финансовое положение организации в целом.

1.7 Учет переоценки основных средств

Фирма может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Согласно п.3 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» под текущей (восстановительной) стоимостью понимается сумма денежных средств, которую организация может уплатить за объект основных средств, если бы он подлежал замене, на дату проведения переоценки. Источниками получения данных для определения текущей (восстановительной) стоимости могут являться данные на продукты – аналоги; сведения об уровне цен органов государственной статистики; сведения об уровне цен, опубликованные в СМИ; экспертные заключения о текущей стоимости объектов основных средств и др¹⁷.

¹⁷ Ряховская А.Н. Экономика фирмы: учебное пособие. - М. : Магистр: ИНФРА - М, 2015. – С. 128.

В Методических указаниях по учету основных средств объяснена цель переоценки, а именно определение реальной стоимости объектов путем приведения их первоначальной стоимости в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату проведения переоценки¹⁸. Следует отметить, что переоценка не предусматривается для некоммерческих организаций.

Переоценка основных средств является правом организации, а не ее обязанностью, следовательно, решение о проведении переоценки находит свое отражение в учетной политике компании в целях бухгалтерского учета. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости¹⁹.

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Бухгалтерские записи по учету переоценки имеют зависимость от наличия ранней переоценки, либо ее отсутствия.

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации на счет 83 «Добавочный капитал». При этом в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 83 «Добавочный капитал», субсч. «Переоценка основных средств» – отражена сумма дооценки первоначальной стоимости ОС

Д-т сч. 83 «Добавочный капитал», субсч. «Переоценка основных средств» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» – увеличена сумма амортизации дооцененного объекта.

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы», что приводит к уменьшению нераспределенной прибыли или увеличению непокрытого убытка.

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. «Переоценка основных средств», К-т сч. 01 «Основные средства» – отражена сумма уценки первоначальной стоимости ОС.

¹⁸ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств». [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

¹⁹ П.15 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств», К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. «Переоценка основных средств» – уменьшена сумма амортизации уцененного ОС.

Переоценка основных средств в случае, если в предыдущие отчетные периоды была проведена их дооценка, отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его относится на финансовый результат в качестве прочих расходов;

- сумма дооценки отчетного периода объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал.

При принятии решений о переоценке основных средств в случае проведения уценки в предыдущие периоды, результаты переоценки отражаются следующим образом:

- сумма дооценки отчетного периода в пределах уценки прошлого периода относится в состав прочих расходов, а остаток дооценки (превышение суммы дооценки над суммой уценки) списывается на добавочный капитал.

- сумма уценки относится на прочие расходы.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Переоценка основных средств может быть вызвана различными причинами, в частности желанием улучшить имидж компании, так как при увеличении первоначальной стоимости основных средств возрастает величина чистых активов фирмы; стремлением увеличить собственный капитал, вследствие чего организация становится привлекательной для инвесторов или имеет возможность получить кредит в банке; при грамотном использовании современных методов переоценки основных фондов можно также увеличить амортизационные отчисления и тем самым повысить себестоимость товаров, которые производятся на данном предприятии.

Движение основных средств на предприятии связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию объектов основных средств. Все данные операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации. Выбытие и поступление основных средств осуществляется различными способами, которые имеют свои особенности отражения в бухгалтерском учете.

Проанализировав понятие, состав, варианты оценки, особенности поступления, выбытия и переоценки основных средств можно рассмотреть наиболее распространенные проблемы их учета в организации. Этому вопросу посвящена вторая глава выпускной квалификационной работы.

Глава 2 Проблемные вопросы учета и налогообложения основных средств

2.1 Проблемы учета и налогообложения при поступлении основных средств

1. Проблемы документального оформления

При поступлении основных средств организациям, для того чтобы принять объекты, которые в будущем будут учитываться как основные средства, необходимо создать комиссию, выявляющую соответствие объекта техническим условиям и необходимость доработки его до состояния, пригодного к использованию.

Однако для того, чтобы создать комиссию, необходимо наличие не менее двух человек в штате организации. Перед тем как имущество начинает использоваться, комиссия выдает соответствующее заключение после обследования данного объекта. Данный пункт находит свое отражение в акте-приемке передачи основного средства при оформлении приобретенного объекта.

Типовые бланки актов приема-передачи для основных средств есть разные:

- для одного объекта, кроме зданий и сооружений, – форма № ОС-1;
- для нескольких однородных объектов, кроме зданий и сооружений, – форма № ОС-1б;
- для одного здания или сооружения – форма № ОС-1а.

У организации может возникнуть вопрос, следует ли составлять дополнительный акт по вышесказанной форме при поступлении объекта основных средств помимо переданного акта предыдущим владельцем. Такой документ содержит данные об учете прежнего владельца, а для того, чтобы имущество было принято к учету новой организации, необходимо указать сведения о новом собственнике, следовательно, требуется создание дополнительного акта.

При отражении объекта на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», необходимо указать дату поступления объекта; стоимость его покупки; другие сведения по поставщику. В случае использования объекта в составе основных средств на счете 01 «Основные средства», акт должен содержать информацию о сроке полезного использования; амортизационной группе и способе начисления амортизации; первоначальной стоимости; инвентарном номере.

Заполнять акт по форме № ОС-1 не требуется в случае приобретения имущества для перепродажи, такое имущество является товаром и не учитывается в составе основных средств²⁰.

2. Приобретение основных средств подотчетным лицом

Рассмотрим ситуацию, когда основное средство было приобретено сотрудником самостоятельно. Организация должна возместить все его затраты. В основном для покупки предметов для нужд организации сотруднику выдаются средства под отчет, но возможно и осуществления расходов за свой счет. В подобных ситуациях, сотруднику необходимо написать заявление о возмещение денег, приложив документы, подтверждающие расход (счета, чеки, накладные и т.п.).

После того, как имущество приобретено и принято на учет в качестве основного средства, можно принять к вычету НДС, предъявленный поставщиком основного средства.

В случае если для приобретения основного средства потребовалось отправить сотрудника в командировку, командировочные расходы также необходимо включать в первоначальную стоимость основного средства, так как она определяется как сумма расходов на его приобретение за минусом возмещаемых налогов. Однако если цель командировки не заключалась в покупке основного средства, тогда командировочные расходы включаются в состав прочих затрат.

Далее рассмотрим ситуацию о необходимости обучения сотрудника для приобретения объекта основных средств. Расходы на обучение сотрудника работе на данном основном средстве не включаются в его первоначальную стоимость. Согласно п.1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования. Расходы на обучение в данном нормативном документе не упомянуты.

3. Особенности учета НДС при приобретении основных средств

При поступлении основных средств на предприятие они отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотных активы». Это счет-копилка, специально предназначенный для хранения информации обо всем, что потрачено на будущие основные средства. Даже в случае отсутствия дополнительных затрат, бухгалтер обязан отразить актив «Вложения во внеоборотные активы». Пока затраты на приобретение объектов учитываются по дебету данного счета, он не будет являться основным средством, следовательно, нельзя

²⁰ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

воспользоваться налоговым вычетом по НДС²¹. Счет 08 «Вложение во внеоборотные активы» отражает имущество, которое в перспективе будет включено в состав основных средств, а все основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства».

Исключением из этого правила являются объекты недвижимости, в отношении которых выполняются следующие условия:

- объект приобретен для реконструкции, ремонта, установки или доработки оборудования;
- после выполненных работ объект будет использоваться в деятельности, облагаемой НДС.

Такие объекты следует рассматривать как имущество, приобретенное для выполнения строительно-монтажных работ. Порядок применения налоговых вычетов в данной ситуации регулируется статьей 172 Налогового кодекса РФ. Поэтому по такой недвижимости входной НДС можно принять к вычету в течение трех лет после того, как затраты на ее приобретение были отражены на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В случае если основные средства были переданы в качестве вклада в уставный капитал другой организации, учредитель обязан восстановить НДС, ранее включенный в состав налоговых вычетов. Сумма восстановленного НДС рассчитывается пропорционально остаточной стоимости объекта основных средств в его первоначальной стоимости.

Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» – восстановлен НДС, ранее принятый к вычету;

Д сч. 91-2 «Прочие расходы» К-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» – восстановленный НДС включен в расходы.

При безвозмездной передаче основных средств остаточная стоимость основного средства списывается на счет 91 «Прочие доходы и расходы». По данным объектам начисляется НДС, базой для исчисления которого принимается рыночная стоимость передаваемого безвозмездно основного средства.

Безвозмездная передача объектов основных средств некоммерческими организациями на осуществление основной деятельности не признается реализацией, следовательно, и не признается объектом налогообложения НДС согласно п.2 статьи 146 НК РФ.

Аналогичным образом не признается объектом обложения передача на безвозмездной основе основных средств органам государственной власти и управления, а также органам местного самоуправления, бюджетным учреждениям и государственным, муниципальным унитарным предприятиям.

²¹ Письмо Минфина России от 29.01.2013 № 03-07-14/06. [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

Информацию, о том, на каком счете отражать принятые на учет основные средства Налоговый Кодекс не содержит. Таким образом, учитывая поступления основных средств на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» можно применять вычет по НДС.

Трехлетний срок, отпущенный для возмещения НДС, нужно отсчитывать именно с даты отражения стоимости объекта на счете 08. Если между этой датой и датой включения объекта в состав основных средств прошло более трех лет, организация теряет право на вычет НДС²².

Чтобы избежать возможных споров с проверяющими, можно воспользоваться нормой ПБУ 6/01, которая позволяет учитывать объекты основных средств на счете 01 до начала их эксплуатации. Поэтому организация имеет право перенести на счет 01 стоимость основного средства, которое еще не эксплуатируется. Главное, чтобы этот объект был готов к использованию и не требовал доработок, монтажа и т. п. Все остальные основные средства при оприходовании сразу же списываются со счета 08 на счет 01.

4. Особенности формирования первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете

В зависимости от способа получения основного средства определяется порядок формирования его первоначальной стоимости.

В случае приобретения основного средства организацией за плату, либо его изготовления, в налоговом учете следует включить расходы на приобретение, доставку и доведение его до пригодного состояния в первоначальную стоимость объекта. К расходам, связанным на приобретение можно отнести расходы на изготовление и сооружение основного средства. Расходы на доставку предполагают стоимость услуг транспортной организации. К расходам на доведение до состояния, в котором основное средство пригодно к использованию можно отнести затраты на ремонт, монтаж и др.

Сразу же у организации может возникнуть вопрос по поводу включения в первоначальную стоимость расходов на доставку, в случае, если она осуществлялась совместно с другим имуществом, помимо данного основного средства. В данной ситуации необходимо включать доставку только в части, непосредственно связанной с доставкой самого объекта²³.

Законодательство не определяет порядок определения доли расходов в подобной ситуации. Но он может быть разработан самостоятельно и закреплён в учетной политике

²² Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2, статья 173 от 5.08.2000 № 117-ФЗ. [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

²³ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

организации. Распределение может происходить исходя из стоимости отдельных объектов, либо из веса единицы доставленного имущества и др.

В случае если основное средство не планируется использовать в деятельности предприятия, то НДС и акцизы, предъявленные поставщиками, следует включать в его первоначальную стоимость. Во всех остальных случаях НДС и акцизы первоначальную стоимость основного средства не увеличивают²⁴.

Далее рассмотрим спорный вопрос в налоговом учете о необходимости включения косвенных расходов при строительстве хозяйственным способом в первоначальную стоимость здания. Включение данных расходов возможно только при условии, что строительство зданий не входит в список основной деятельности организации. В ином случае, первоначальную стоимость объекта следует формировать аналогично другим видам готовой продукции на основании прямых расходов.

Обратимся к ситуации, при которой был привлечен целевой кредит на строительство. Возникает подобный вопрос, нужно ли в налоговом учете включать проценты по кредиту в первоначальную стоимость строящегося объекта? В данном случае, ответ однозначный – нельзя. Согласно п.1 ст. 265 НК РФ суммы процентов относятся к внереализационным расходам.

При получении имущества в лизинг, лизингодатель сам формирует его первоначальную стоимость, определяя ее аналогично приобретению основного средства за плату.

Если имущество получено безвозмездно, организация не имеет расходов на приобретение основного средства. Следовательно, первоначальной стоимостью такого объекта формируется исходя из его рыночной цены. Но рыночная цена не должна быть меньше остаточной стоимости объекта.

Если основное средство получено в счет вклада в уставный капитал организации, то в этом случае, в налоговом учете первоначальная стоимость такого основного средства определяется как остаточная стоимость.

5. Стоимостной лимит в бухгалтерском и налоговом учете

Для целей налогового учета с 1 января 2016 года амортизируемым имуществом признается основное средство, первоначальная стоимость которого более 100 000 руб. Данное правило применяется только в отношении объектов, введенных в эксплуатацию в 2016 году. Стоимостной лимит в бухгалтерском учете остался на уровне 40 000 руб. и внесение каких – либо изменений на сегодняшний день не планируется²⁵.

²⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2, статья 257 от 5.08.2000 № 117-ФЗ. [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

²⁵ Какие лимиты применять к основным средствам и выручке // Изменения 2016. – 2016. №1 URL:<http://1gl.ru/> (дата обращения: 2.04.2016)

Как следствие возникновения вышесказанных различий, возможно появление расхождений в порядке списания стоимости объектов основных средств. Если же стоимость окажется свыше 40 000 руб., но менее 100 000 руб., тогда стоимость данного объекта будет погашаться через амортизацию в бухгалтерском учете, и будет признаваться в составе расходов в налоговом. В результате этого, при передаче объекта в эксплуатацию в бухгалтерском учете возникает налогооблагаемая временная разница, которой соответствует отложенное налоговое обязательство²⁶.

Рассмотрим ситуацию, когда стоимость имущества находится в промежутке от 40 000 до 100 000 руб. и как его учитывать в 2016 году, если оно приобретено и введено в эксплуатацию до 2016 года. Как отмечалось выше, новый лимит стоимости основного средства применяется только к объектам, введенным в эксплуатацию с 1 января 2016 года. Таким образом, при учете объекта как амортизируемого основного средства, в 2016 году изменений в начислении амортизации не произойдет.

Пример: Компания в январе 2016 года купила и ввела в эксплуатацию компьютер за 59 000 руб., в том числе НДС — 9000 руб. Ежемесячная амортизация — 2000 руб.

Бухгалтеру следуют отразить следующие проводки:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 50 000 руб. – организация приобрела компьютер;

Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 9000 руб. – отразили входной НДС;

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» 50 000 руб. – компьютер введен в эксплуатацию;

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» 9000 руб. – приняли к вычету НДС;

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства» 10 000 руб. – отразили ОНО;

Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» 2000 руб. – начислена ежемесячная амортизация;

Д-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства» К-т сч. 68 – 400 руб. – погашена часть ОНО по ежемесячной амортизации.

При проведении проверки у налоговых органов может возникнуть вопрос, действительно ли объект, купленный в 2015 году, а введенный в эксплуатацию в 2016 году не был готов к

²⁶ Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

использованию. На такой случай организации следует иметь документы, подтверждающие ввод в эксплуатацию объекта в 2016 году. К таким документам могут быть отнесены отчеты о доведении объекта до состояния готовности, акты сторонних компаний на монтаж и др.

2.2 Проблемы учета и налогообложения при эксплуатации основных средств

1. На что следует обращать внимание

С момента готовности к использованию, основное средство может считаться введенным в эксплуатацию. Даже если фактически эксплуатировать готовое к этому имущество еще не начали, оно уже изнашивается и морально устаревает. А значит, его можно и нужно амортизировать. И только если объект простаивает и законсервирован, его свойства не ухудшаются. Но поступить так можно только после ввода объекта в эксплуатацию.

Каждой организации следует обратить внимание на то, что дата ввода объекта в эксплуатацию должна быть обязательно подтверждена документально. В противном случае, налоговые инспекторы могут исключить из затрат накопленную амортизацию по данному объекту, учтенную при расчете налога на прибыль. Для фиксирования даты ввода объекта в эксплуатацию, следует использовать типовые формы № ОС-1, ОС-1а или ОС-1б, добавив графу «Дата ввода основного средства в эксплуатацию».

В случае необходимости ремонта требуется создать акт об обнаруженных неисправностях основного средства. Некоторые отрасли обладают унифицированными формами подобных документов.

Создание резерва на ремонт основных средств в налоговом учете является правом, а не обязанностью организации. В случае же создания резерва, расходы на ремонт обязаны быть списаны за счет него.

Амортизация, как известно, в бухгалтерском учете исчисляется одним из способов:

- 1) линейный;
- 2) уменьшаемого остатка;
- 3) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- 4) списания пропорционально объему продукции.

После ввода объекта в эксплуатацию, нельзя менять способ начисления амортизации.

В налоговом учете смена способа возможна только с начала нового налогового периода. Но переход с нелинейного метода на линейный возможен не чаще раза в пять лет.

Амортизация не начисляется по основным средствам, потребительские свойства которых с течением времени не меняются. Например, земля, объекты природопользования, музейные предметы и др.

Многие организации, для того чтобы списать быстрее стоимость основного средства применяют повышающие коэффициенты. Но данные коэффициенты разрешается применять только лишь для отдельных объектов.

2. Проблемы переоценки основных средств

Организация имеет право не чаще одного раза в год проводить переоценку основных средств, по результатам которой основное средство может быть уценено или дооценено. Если объект основных средств был уценен, то собственный капитал, чистые активы и налоговая база по налогу на имущество уменьшаются, а в случае дооценки – увеличиваются.

Вследствие этого дооценка будет выгодна организации, в случаях:

1) чистые активы организации меньше уставного капитала, в результате чего организации необходимо уменьшить уставный капитал, либо она будет ликвидирована. Избежать этого поможет переоценка основных средств;

2) организация стремится сделать бухгалтерский баланс привлекательным для собственников и инвесторов. В результате переоценки собственный капитал увеличится.

Но при дооценке, организация неизбежно сталкивается с тем, что увеличиваются платежи по налогу на имущество, а также амортизационные отчисления, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Но увеличение платежей по налогу на имущество может оказаться больше, чем экономия по налогу на прибыль. Для того чтобы организации снизить платежи по налогу на имущество, выгодно провести уценку основных средств. Таким образом, при принятии решения о переоценке основных средств каждой организации следует просчитать налоговые экономии и потери по каждому виду основного средства.

Согласно ПБУ 6/01 организация имеет право проводить переоценку основных средств только по группам однородных объектов. Но как организация должна их определить, если законодательно разделение основных средств на группы никак не закреплено. Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н приводят примеры трех групп однородных объектов: здания, сооружения и транспортные средства. Остальные группы организация устанавливает самостоятельно, закрепив данные положения в учетной политике.

Если основные средства уже однажды подверглись переоценке, то организация обязана регулярно проводить переоценку. Иначе, невыполнение данных требований будет являться правонарушением и повлечет за собой налоговую и административную ответственность. В

случае пропуска переоценки налоговая инспекция вправе предъявить организации штраф в размере 10 000 руб.

3. Основные средства и налог на имущество

Рассмотрим спорную ситуацию в отношении составления декларации по налогу на имущество. Допустим, компания в 2015 году купила и ввела в эксплуатацию, отразив на счете 01 «Основные средства» сервер, первоначальная стоимость которого 50 000 руб. В данном случае, мы видим, что первоначальная стоимость меньше нового лимита основных средств. Стоит ли организации, отражать данный объект в декларации по налогу на имущество за 2015 год. Ответ однозначный, стоит, так как лимит в 100 000 руб. применяется в налоговом учете в отношении имущества, введенного в эксплуатацию с 2016 года. Объект признается амортизируемым средством в бухгалтерском учете по старому лимиту – 40 000 руб. Сервер является движимым имуществом, входящим во вторую амортизационную группы. Согласно НК РФ он не будет являться объектом налогообложения, но его остаточная стоимость должна быть отражена в декларации по налогу на имущество за 2015 год.

2.3 Проблемы учета и налогообложения при выбытии основных средств

1. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом при продаже объектов

Выбытие объекта из состава основных средств отражается на счете 01 с открытием отдельного субсчета «Выбытие основных средств». По дебету данного счета отражается первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства, а по кредиту – начисленная сумма амортизации.

На практике существует множество проблемных вопросов, связанных с выбытием основных средств. Например, различия между бухгалтерским и налоговым учетом при продаже объектов. Во-первых, они могут возникнуть, если бухгалтерская остаточная стоимость проданного объекта не совпадет с его налоговой стоимостью. Во-вторых, если основное средство реализовано с убытком.

Рассмотрим более подробно первый вариант различия. Данные остаточной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете не совпадают из за признания имущества амортизируемым в налоговом учете. Возникают различия в первоначальной стоимости, в сроках полезного использования и способах начисления амортизации. В зависимости от того, как по основным

средствам начисляют амортизацию, в бухгалтерском учете возникают налогооблагаемые временные разницы.

Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», организациям требуется начислять разницу от продажи имущества между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью²⁷. Отложенное налоговое обязательство или актив при выбытии объекта основных средств, по которому оно начислялось, списывается в сумме, на которую будет уменьшена налогооблагаемая прибыль. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы или отложенные налоговые обязательства.

Как известно, реализация основного средства не всегда дает положительный финансовый результат. Очень часто продажа объекта оказывается убыточной. Налоговый Кодекс и нормативные акты устанавливают различные нормы по признанию убытка от продажи, поэтому бухгалтеру следует быть осторожным в правильности отражения подобной операции. Статья 268 НК РФ обязывает сравнить две величины при реализации основного средства: выручку от реализации и сумму остаточной стоимости с расходами на реализацию. В случае превышения остаточной стоимости с учетом расходов выручки от реализации объекта, разница признается убытком, который включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, который определяется как разница между сроком полезного использования данного имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. Списание убытка должно начинаться со следующего месяца после продажи основного средства.

Прибыль или убыток от продажи объекта амортизируемого имущества налогоплательщик определяет отдельно по каждому объекту.

В отличие от налогового учета, в бухгалтерском учете убыток от реализации отражается в полной сумме. У продавца образуется вычитаемая временная разница на сумму убытка, учитывающегося для целей налогообложения в следующих отчетных периодах, которая приводит к образованию отложенного налогового актива. Сумма отложенного налогового актива учитывается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы». Погашение вычитаемых временных разниц и отложенного налогового актива производится по мере признания суммы убытка от продажи имущества.

²⁷ Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». [сайт], URL: <http://www.consultant.ru/>

2. Особенности учета ликвидации основных средств

Проанализируем ситуацию выбытия основного средства в результате ликвидации. Допустим, основное средство представляет собой комплекс конструктивно сочлененных предметов. В таком случае, можно ликвидировать ту часть объекта, которая не подлежит восстановлению или не имеет экономической целесообразности использования. Например, здание можно ликвидировать не полностью, а лишь один корпус. По результатам частичной ликвидации происходит изменение различных характеристик здания, изначально указанных при его государственной регистрации. Данные изменения необходимо зарегистрировать в госреестре. Ежемесячную сумму амортизации следует рассчитать исходя из скорректированной первоначальной стоимости. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривать не нужно, за исключением ликвидации в рамках реконструкции. В этом случае срок полезного использования может быть увеличен.

Далее остановимся подробнее на том, на какую сумму необходимо уменьшить первоначальную стоимость объекта по окончании его частичной ликвидации, и какова сумма начисленной амортизации. Порядок уменьшения данной стоимости не закреплен законодательством, следовательно, организация вправе сама его разрабатывать. В данном случае наиболее оптимальным способом будет являться определение первоначальной стоимости части имущества, подлежащего ликвидации по учетным данным. Сумма амортизационных отчислений может быть определена, как отношение первоначальной стоимости ликвидируемой части основного средства к первоначальной стоимости всего основного средства, умноженное на начисленную амортизацию на момент окончания ликвидации.

Если первоначальная стоимость ликвидируемой части основного средства не может быть определена исходя из учетных данных, то ее может рассчитать комиссия, созданная из сотрудников организации или независимый оценщик. При этом должна быть определена доля ликвидируемого имущества в процентном отношении к какому-либо физическому показателю, характеризующему основное средство. С учетом этой доли рассчитываются стоимость и сумма амортизации, приходящиеся на ликвидируемое имущество.

С 2015 года в Налоговом кодексе РФ появилась выгодная норма, которая освобождает от налога на имущество оценочные обязательства, входящие в стоимость основного средства. Для большинства основных средств такой резерв создавать не надо. Его обязаны формировать компании, которые в силу специфики деятельности должны проводить природоохранные мероприятия, связанные с эксплуатацией основных средств, а также демонтировать и ликвидировать их по окончании эксплуатации. Чтобы не возникло

сомнений со стороны налоговых органов, таким организациям следует отразить оценочное обязательство и включить его в стоимость основных средств. В бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» – признано ликвидационное обязательство.

Если имущество было приобретено компанией до 2015 года, резерв может быть создан в 2015 году и отражен следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т сч. 91-1 «Прочие расходы» К-т сч. 96 – признано ликвидационное обязательство.

Глава 3 Учет основных средств на предприятии ВФ АО «Газпром бытовые системы»

Данная глава написана на материалах места преддипломной практики – Воткинский филиал АО «Газпром бытовые системы» (далее ВФ АО «Газпром бытовые системы»). ВФ АО «Газпром бытовые системы» – один из трех филиалов, входящих в холдинг АО «Газпром бытовые системы», управляющая компания которого расположена в г. Санкт – Петербурге. АО «Газпром бытовые системы» – крупнейший производитель бытовых газовых, электрических и комбинированных плит в России. На долю Общества и его дочерних предприятий, приходится около 67% всего отечественного производства²⁸. Для начала представим характеристику деятельности и учетную политику головной организации.

3.1 Характеристика АО «Газпром бытовые системы»: основные показатели деятельности и учетная политика в области основных средств

Годовые результаты производственно-хозяйственной деятельности АО «Газпром бытовые системы» имеют существенное положительное отклонение по всем основным планово – контрольным показателям бизнес-плана на 2015 год, а также выраженную прогрессивную динамику к фактическим данным 2014 года. В 2015 году АО «Газпром бытовые системы» произвело 316,3 тыс. плит и встраиваемой техники. Объем реализации продукции вырос до 311,7 тыс. штук, на 38,7% превысив показатели отчета 2014 года. По результатам 2015 года получена выручка в размере 3101,9 млн. рублей, в том числе от продажи продукции собственного производства – 2274,7 млн. рублей. Основные финансовые показатели деятельности АО «Газпром бытовые системы» приведены в таблице 2.

²⁸ АО «Газпром бытовые системы»: URL:<http://www.gazprom-bs.ru/> (Дата обращения 1.05.2016)

Таблица 2

Основные финансовые результаты деятельности Общества за 2015 год, млн. рублей²⁹

№	Наименование показателей	2014г.	2015 г.		2015г./2014г.	
		Отчет, млн.руб.	План, млн.руб..	Отчет, млн.руб.	+/-	%
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, в т.ч.	1722,3	2309,5	3101,9	1379,6	180,1
	продукции собственного производства	1262,0	1733,4	2277,7	1015,7	180,5
	покупных товаров работ услуг	439,5	549,6	795,9	356,4	181,1
	прочие услуги	20,8	26,5	28,4	7,6	136,3
2	Себестоимость продаж	1412,3	1815,1	2357,8	945,4	166,9
	продукции собственного производства	979,6	1285,3	1602,2	622,7	163,6
	покупных товаров работ услуг	414,8	529,7	738,0	323,2	177,9
3	Валовая прибыль	310,0	494,4	744,2	434,2	240,1
	Управленческие и коммерческие расходы	269,2	366,3	405,6	136,3	150,6
4	Прибыль от продаж	40,7	128,1	338,6	297,9	831,2
	Рентабельность продаж, %	2,37	5,55	10,92	-	-
5	Результат от прочих доходов и расходов	-17,7	1,313	-76,4	-58,7	-
6	Налогооблагаемая прибыль	23,1	129,4	262,2	239,1	1136,2
7	Налог на прибыль и др. аналогичные платежи	-7,3	-25,88	-81,9	-74,5	-
8	Чистая прибыль	15,765	103,5	180,4	164,6	1144,0

Фактическая выручка от продажи продукции собственного производства на 544,3 млн. рублей превышает плановый показатель. Отклонение объясняется влиянием следующих факторов:

²⁹ АО «Газпром бытовые системы»: URL:<http://www.gazprom-bs.ru/> (Дата обращения 1.05.2016)

1. Отклонением фактического объема продаж в натуральном выражении (311,5 тыс.шт.) от планового показателя (250 тыс.шт.);

2. Повышением отпускных цен на готовую продукцию в течение отчетного периода.

Выручка от оптовой торговли покупными товарами (газовые и электрические плиты дочернего общества «Каневской ЗГА» под торговой маркой «Flama») составила 795,9 млн.руб., или 181,1% к уровню прошлого года. Рост выручки от продаж покупными товарами объясняется увеличением объема реализации в натуральном выражении благодаря использованию новых каналов товаропродвижения, прежде всего отгрузку в федеральные сети (М.Видео, Эльдорадо), и ценовыми факторами.

Себестоимость реализованной продукции собственного производства составила 1602,2 млн.руб. при плане 1285,3 тыс.руб. Увеличение себестоимости на 622,6 млн.руб. по сравнению с прошлым годом произошло за счет увеличения продаж в натуральном выражении.

На 31 декабря 2015 года на предприятии АО «Газпром бытовые системы» стоимость основных средств составила 712277 тыс. руб., включая объекты основных средств стоимостью 691514 тыс. руб. и незавершенные капитальные вложения на сумму 20763 тыс. руб. По сравнению с 2014 годом, стоимость основных средств выросла на 57878 тыс. руб. Доля основных средств в активах компании составляет около 26%.

В отчетности АО «Газпром бытовые системы» основные средства подразделяются на следующие группы: транспортные средства; земельные участки; машины и оборудования; здания, дороги, прочие сооружения производственного назначения³⁰.

Первоначальная стоимость основных средств на начало 2015 года составляет 1230476 тыс. руб., а начисленная амортизация 589421 тыс. руб. За отчетный период поступило объектов на сумму 8745 тыс. руб., выбыло на сумму 5478 тыс. руб., накопленная амортизация по которым составила 4655 тыс. руб. По итогам 2015 года была проведена переоценка, в результате которой стоимость основных средств увеличилась на 81436 тыс. руб. Таким образом, первоначальная стоимость объектов основных средств на конец 2015 года, получаемая в результате сложения первоначальной стоимости основных средств со стоимостью поступивших объектов, вычитания стоимости выбывших объектов и прибавления результата дооценки составила 1315179 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации за 2015 год равняется 38899 тыс. руб. Накопленная амортизация на конец периода будет вычисляться путем сложения суммы накопленной амортизации на начало года с суммой начисленной амортизации за период и вычитания накопленной амортизации по

³⁰ АО «Газпром бытовые системы»: URL:<http://www.gazprom-bs.ru/> (Дата обращения 1.05.2016)

выбывшим объектам. Таким образом, амортизация на конец периода составляет 623665 тыс. руб.

Учетная политика АО «Газпром бытовые системы» разрабатывается на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденная приказом ПАО «Газпром» от 31 декабря 2014 года № 651, и утвержденная приказом Общества от 31 декабря 2014 года № 60.

Согласно учетной политике АО «Газпром бытовые системы» в бухгалтерском балансе АО «Газпром бытовые системы» основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации. Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в Таблице 3.

Таблица 3

Сроки полезного использования по основным группам основных средств

АО «Газпром бытовые системы»³¹

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Машины и оборудования	10 – 18 лет	8 – 18 лет
Здания и дороги	8 – 50 лет	30 – 5 лет
Транспортные средства	10 лет	7 – 10 лет

Амортизация не начисляется по земельным участкам; объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев; полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

³¹ АО «Газпром бытовые системы»: URL:<http://www.gazprom-bs.ru/> (Дата обращения 1.05.2016)

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Взаимодействие управляющей компании с бизнес-единицами холдинга осуществляется с помощью утверждения среднесрочных и годовых программ развития; проведения периодических внутренних аудиторских проверок с целью улучшения системы бухгалтерского и управленческого учета; анализа и разработки проектов; содействия в организации маркетинговой и сбытовой деятельности.

3.2 Характеристика Воткинского филиала АО «Газпром бытовые системы» - места преддипломной практики

1. Общая характеристика

ВФ АО «Газпром бытовые системы» - конкурентоспособный производитель бытовых газовых и электрических плит, а так же мобильных зданий. Различные модели бытовых газовых и электрических плит отвечают основным требованиям потребителя: высокое качество, безопасность, экологичность, дизайн и ценовая доступность.

Основными видами деятельности филиала являются:

- выпуск бытовой топливоиспользующей аппаратуры;
- производство мобильных зданий контейнерного типа;
- осуществление посреднической и торгово-закупочной деятельности;
- разработка, изготовление и реализация товаров народного потребления;
- осуществление внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности³².

К настоящему моменту на ВФ АО «Газпром бытовые системы» создана мощная производственно-техническая база и осуществлен комплексный переход к производству и поставкам на российский рынок конкурентоспособной бытовой газовой аппаратуры.

ВФ АО «Газпром бытовые системы» имеет участок по производству мобильных зданий контейнерного типа. Здания спроектированы с учетом суровых климатических условий Крайнего Севера и предназначены для частых переездов. Размер зданий и комплектация, в соответствии с назначением и требованиями заказчика, может варьироваться.

³² ВФ АО «Газпром бытовые системы»: URL: <http://www.vfgazmash.ru/> (Дата обращения 5.04.2016)

На Воткинском филиале АО «Газпром бытовые системы» производится только сборка газовых плит. Все детали, сырье, комплектующие поставляются от Чайковского завода газовой аппаратуры. Дополнительное снабжение, например, на мобильные здания, происходит централизованно через АО «Газпром бытовые системы» г. Санкт-Петербург.

Основная доля реализации продукции проходит по дилерским договорам, заключенным непосредственно с АО «Газпром бытовые системы». Остальные небольшие партии реализуются сами – строительные организации, общества, частные лица.

Газовые плиты реализуют в следующих регионах, областях, республиках, краях:

- Удмуртская Республика;
- Санкт-Петербург;
- Пермский край;
- Чувашская Республика;
- Республика Башкортостан;
- Москва и Московская область;
- Челябинская область;
- Нижегородская область;
- Свердловская область;
- Кировская область.

Повышение конкурентоспособности продукции, что является предпосылкой растущего спроса на продукцию - одна из основных целей завода. Качество и доступная цена – основные показатели, отличающее предприятие от конкурентов.

2. Организация ведения учета основных средств

Формирование достоверной и полной информации о деятельности ВФ АО «Газпром бытовые системы» является его приоритетной задачей.

ВФ АО «Газпром бытовые системы» использует автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета – программу 1С: Бухгалтерия.

Все первичные документы, отражающие движение основных средств на предприятии, оформляются с использованием форм, утвержденных Госкомстатом России. ВФ АО «Газпром бытовые системы» самостоятельно не разрабатывает формы.

Генеральный директор несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии. Бухгалтерская отчетность формируется главным бухгалтером филиала, который обеспечивает учет и контроль за своевременным отражением всех хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и за своевременным предоставлением финансовой отчетности в головную организацию АО «Газпром Бытовые системы», расположенную в г. Санкт-Петербурге.

В ВФ АО «Газпром бытовые системы» к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию, а объекты недвижимости с момента передачи документов на государственную регистрацию. Объекты, требующие монтажа, но находящиеся на складе, учитываются обособленно в составе объектов незавершенного строительства. Активы, удовлетворяющие критериям признания их в составе основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества и оружие.

Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение или строительство. Срок полезного использования объектов основных средств ВФ АО «Газпром бытовые системы» определяется по их видам согласно Классификатору основных средств, включаемых в амортизационные группы.

По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного Классификатором на дату принятия к учету в состав основных средств, уменьшенного на количество лет эксплуатации данных объектов предыдущим собственником.

АО «Газпром бытовые системы» применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам исходя из установленных сроков их полезного использования. Дороги производственного назначения амортизируются в установленном для основных средств порядке. По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

ВФ АО «Газпром бытовые системы» проводит переоценку стоимости основных средств, входящих в однородную группу, числящихся на балансе, по текущей рыночной стоимости один раз в три года. Порядок проведения переоценки стоимости основных средств и виды групп, по которым она производится, устанавливается ВФ АО «Газпром бытовые системы» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Переоценка объектов основных средств, переведенных в режим ликвидации, а также переданных по договорам купли продажи, на которые право собственности не перешло в соответствии с законодательством, не производится.

3. Оценка основных показателей деятельности

Произведем расчет основных финансовых показателей деятельности исследуемого предприятия, используя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, и, исходя из их отклонений от нормы, сделаем соответствующие выводы о текущем финансовом состоянии предприятия (Приложение 1,2).

1. Коэффициент текущей ликвидности, $K1$ – отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Принимая во внимание степень ликвидности активов, можно предположить, что не все активы можно реализовать в срочном порядке. Нормальным считается значение коэффициента от 1.5 до 2.5, в зависимости от отрасли. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.

2. Коэффициент быстрой ликвидности, $K2$ – показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторских долгов. Нормальный уровень коэффициента промежуточного покрытия должен быть не менее 0,7.

3. Коэффициент автономии собственных средств (финансовой независимости), $K3$ – означает насколько активы предприятия финансируются за счет заемных средств. Слишком большая доля заемных средств снижает платежеспособность предприятия, подрывает его финансовую устойчивость и соответственно снижает доверие к нему контрагентов и уменьшает вероятность получения кредита. Однако, и слишком большая доля собственных средств также невыгодна предприятию, так как если рентабельность активов предприятия превышает стоимость источников заемных средств, то за недостатком собственных средств, выгодно взять кредит. Поэтому каждому предприятию, в зависимости от сферы деятельности и поставленных на данный момент задач необходимо установить для себя нормативное значение коэффициента.

4. Коэффициент финансовой устойчивости – доля чистых активов в совокупных активах компании. Коэффициент финансовой устойчивости показывает долю активов компании финансируемых за счет собственного капитала. Он равен отношению суммы источников собственных средств и долгосрочных кредитов и займов к итогу актива баланса. В качестве рекомендуемого стандарта для данного коэффициент используется интервал значений 0,8–0,9.

5. Коэффициент оборачиваемости мобильных средств – показывает скорость оборота всех оборотных средств. Рост характеризуется положительно, если сочетается с ростом коэффициента оборачиваемости материальных средств.

6. Коэффициент оборачиваемости запасов – характеризует скорость обновления запасов предприятия (другими словами – количество оборотов денежных средств, вложенных в запасы, за отчетный период). Чем выше оборачиваемость запасов компании, тем более эффективным является производство и тем меньше потребность в оборотном капитале для его организации.

7. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности – показывает, насколько эффективно компания организовала работу по сбору оплаты за свою продукцию. Чем ниже оборачиваемость дебиторской задолженности, тем выше будут потребности компании в оборотном капитале для расширения объема сбыта.

8. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности – отношение себестоимости проданных товаров к среднегодовой величине кредиторской задолженности. Чем выше данный показатель, тем быстрее компания рассчитывается со своими поставщиками.

9. Коэффициент рентабельности активов – отношение чистой прибыли компании без учета процентов по кредитам к ее суммарным активам. Характеризует способность руководства компании эффективно использовать ее активы для получения прибыли. Кроме того, этот коэффициент отражает среднюю доходность, полученную на все источники капитала (собственного и заемного).

Методика расчета и полученные в ходе расчетов показатели финансового состояния предприятия представлены в Таблице 4.

Таблица 4

Значения показателей финансового состояния

№	Наименование показателей	Общая формула расчета	На 31.12.2015	На 31.12.2014	Рекомендуемое значение
1	Коэф. текущей ликвидности К1	$\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}}$	0,24	0,26	1,5-2,5

Продолжение таблицы 4

2	Коэф. быстрой ликвидности К2	$\frac{\text{Кр.ДЗ} + \text{Кр.фин.вл.} + \text{ДС}}{\text{Текущие обязательства}}$	0,06	0,03	0,7-1
3	Коэф. финансовой независимости К3	$\frac{\text{СК}}{\text{Суммарные активы}}$	0	0	>0,5
4	Коэф.финансовой устойчивости К4	$\frac{\text{СК} + \text{ДК}}{\text{Валюта баланса}}$	0	0	0,8-0,9
5	Оборачиваемость моб.средств К5	$\frac{\text{Выручка}}{\text{ОА}}$	5,7	4,6	4
6	Оборачиваемость запасов К6	$\frac{\text{Себестоимость реализованной продукции}}{\text{Среднегодовая стоимость запасов}}$	5,2	4,2	–
7	Оборачиваемость дебит. задолж-сти К7	$\frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Средняя величина ДЗ}}$	66,9	53,9	–
8	Оборачиваемость кредит. задолж-сти К8	$\frac{\text{Себестоимость проданных товаров}}{\text{Средняя величина КЗ}}$	48,7	45,8	–

Продолжение таблицы 4

9	Рентабельность активов К9	Чистая прибыль	0,06	0,05	–
		Сумма активов			

Проанализировав данные, представленные в Таблице 4 видно, что в большей части показатели финансового состояния на конец 2014 и 2015 года имеют значения ниже рекомендуемых норм, что на первый взгляд может характеризовать состояние организации как нестабильное, с повышенными рисками. Однако отчасти этот факт объясняется тем, что основная часть средств обеспечивается за счет финансирования головной организации в структуре АО «Газпром бытовые системы», находящейся в городе Санкт-Петербурге. С ней согласовывается бюджет предприятия, производятся все текущие и итоговые отчеты о деятельности филиала.

По сравнению с началом 2015 года существенных изменений за год не произошло. Наблюдается небольшой рост оборачиваемости запасов, что объясняется дополнительным вовлечением средств в оборот, а также рост дебиторской задолженности, который показывает относительное уменьшение коммерческого кредитования.

Все же можно сказать, что анализ финансовой устойчивости предприятия ВФ АО «Газпром бытовые системы» показал – финансовое состояние неустойчиво. Стабильность финансового состояния может быть повышена за счет обоснованного уменьшения запасов и затрат, пополнения собственного оборотного капитала за счет внутренних и внешних источников, а также ускорения оборачиваемости капитала в текущих активах. У предприятия нет возможности проведения независимой финансовой политики, коэффициент финансовой устойчивости в отчетном периоде не достигает норматива. У предприятия нет собственных финансовых возможностей для маневра.

Как возможный вариант решения проблемы, предлагается провести мероприятия по улучшению финансовых показателей путем снижения затрат на изготовление продукции.

Общая характеристика финансовых результатов предприятия приведена в Таблице 5 (Приложение 2).

Таблица 5

Общая характеристика финансовых результатов ВФ АО «Газпром бытовые системы»

№	Наименование	Всего за 2015 год (в тыс. руб)	Всего за 2014 год (в тыс. руб)
1	Выручка от реализации продукции	114 257,00	106 452,00
2	Себестоимость реализованной продукции	(93 500)	(87 657)
3	Коммерческие расходы	(2 167)	(2 430)
4	Управленческие расходы	(11 897)	(11 900)
5	Операционная прибыль (убыток)	6 693	4 465
6	Результат от прочих доходов и расходов	(1 212)	(1 986)
7	Прибыль до налогообложения	5 481	2 479
8	Общая рентабельность, % (стр.140 ф№2 / стр.010 ф№2)	4,8	2,3

Рост выручки в 2015 году, по сравнению с 2014 годом связан с повышением заявок на продукцию, этим объясняется рост себестоимости реализованной продукции. Результаты работы ВФ АО «Газпром бытовые системы» за 2015 год показывают, что деятельность предприятия дала положительный результат, и рентабельность производства увеличилась на 2,5%.

Проведем анализ финансовых результатов предприятия в таблице 6.

Таблица 6

Анализ финансовых результатов ВФ АО «Газпром бытовые системы»³³

Показатель	2015 год		2014 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Всего доходов и поступлений	115 116	-	106 861	-
2. Общие расходы финансово – хозяйственной деятельности	109 635	95	104 382	98

³³ Источник методики анализа: Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. – М.: Финансы и статистика, 2004. – С. 543

3. Выручка от продажи	114 257	99	106 452	99
4. Затраты на производство и сбыт продукции	107 564	94	101 987	96
В том числе:				
себестоимость продукции	93 500	87	87 657	86
коммерческие расходы	2 167	2	2 430	2
управленческие расходы	11 897	1	11 900	2
5. Прибыль (убыток) от продаж	6 693	6	4 465	4
6. Доходы по операциям финансового характера	15	0,01	15	0,01
7. Расходы по операциям финансового характера	0	-	0	-
8. Прочие доходы	844	0,7	394	0,4
9. Прочие расходы	2 071	1,9	2 395	2,3
10. Прибыль (убыток) до налогообложения	5 481	4,7	2 479	2,3
11. Налог на прибыль	0	-	0	-
12. Чистая прибыль	5 481	4,7	2 479	2,3

Небольшой рост доходов и поступлений достигается за счет роста доходов по обычным видам деятельности и прочих доходов. Доходы по обычным видам деятельности в период с 2014 года по 2015 год растут в основном за счет роста производства газовой аппаратуры. Таким образом, предприятие все больший доход получает от основной деятельности, что является положительной тенденцией.

Общие расходы финансово – хозяйственной деятельности складываются из затрат на производство и сбыт продукции и прочих расходов, которые составляют малую часть всех расходов предприятия. Рост общих расходов достигается в основном за счет роста себестоимости продукции, что нельзя назвать отрицательным следствием, так как при

повышении затрат на производство, увеличивается объем производимой предприятием продукции, повышается качество продукции и происходит увеличение продаж.

Рост прибыли от продаж благоприятен, свидетельствует об увеличении доходов предприятия от продажи газовой аппаратуры. Увеличение чистой прибыли филиала указывает на положительные тенденции в организации его всей производственной деятельности.

3.3 Анализ основных средств предприятия ВФ АО «Газпром бытовые системы»

ВФ АО «Газпром бытовые системы» обладает большим количеством основных средств. Их доля в активах филиала составляет около 95%. Основные средства разделяются по следующим группам:

- 1) Здания (склады и корпуса) в размере 18 штук;
- 2) Машины и оборудования в размере 231 штук;
- 3) Передаточные устройства (сети канализации, водопровода, газоснабжения и теплоснабжения) в размере 9 штук;
- 4) Сооружения (площадки и дороги) в размере 8 штук;
- 5) Транспортные средства в размере 13 штук.

Проанализируем состав и структуру основных средств на предприятии на основе оборотно - сальдовой ведомости по счету 01 (Приложение 3). Данные представлены в Таблице 7.

Таблица 7

Состав и структура основных средств ВФ АО «Газпром бытовые системы»

Группы основных средств	Наличие на начало года, руб.	Удельный вес, %	Наличие на конец года, руб.	Удельный вес, %	Изменение, руб.	Удельный вес, изменение %.
Здания	48614375,07	72,1	58980415,76	75,6	+10366040,69	+3,5
Машины и оборудование	11735646,42	17,4	12078854,46	15,5	+343208,04	-1,9

Продолжение таблицы 7

Передаточные устройства	1393394	2,1	1393394	1,8	0	-0,3
Сооружения	3932167	5,8	3963892,42	5,1	+31725,42	-0,7
Транспортные средства	1734922,82	2,6	1632114,82	2,1	-102808	-0,5

Основные средства, числящиеся на предприятии ВФ АО «Газпром бытовые системы» непосредственно влияют на производственный процесс и создают необходимые для этого условия. Наибольший удельный вес составляют здания, а именно цеха и склады. Значительное увеличение в стоимости зданий произошло в результате реконструкции административно – бытового корпуса. Изменение стоимости транспортных средств в сторону уменьшения явилось следствием выбытия двух автомобилей. Рост показателя группы машины и оборудование является положительной тенденцией, так как этот вид основных средств является основной производительной силой предприятия. Существенных изменений по остальным группам основных средств не наблюдается.

В процессе осуществления деятельности на ВФ АО «Газпром бытовые системы» поступают основные средства, которые изнашиваются в результате эксплуатации, вследствие чего могут подвергаться реконструкции и выбываю в случае морального или физического износа и нецелесообразности их дальнейшего использования. Рассмотрим основные показатели поступления и выбытия основных средств в течение 2015 года, представленные в Таблице 8 (Приложение 4).

Таблица 8

Движение основных фондов ВФ АО «Газпром бытовые системы» в 2015 году

Наличие на начало года, руб.	Поступило за год, руб.	Выбыло за год, руб.	Модернизация за год, руб.	Наличие на конец года, руб.	Темп роста %
67 410 505,31	374 933,46	102 808,00	10 366 040,69	78 048 671,46	115,8

По анализируемому предприятию, стоимость основных средств увеличилась на 10 638 166,15 руб. Таким образом, темп роста составил 115,8%, что говорит о положительной тенденции.

Рассчитаем коэффициенты обновления, выбытия, прироста и воспроизводства основных средств, характеризующие их техническое состояние на основе анализа счета 01 «Основные средства». Данные проведенных вычислений представлены в Таблице 9.

Таблица 9

Коэффициенты движения основных средств на ВФ АО «Газпром бытовые системы» в 2015 году

Показатели	Методика расчета	Расчет	Уровень коэффициента
Коэффициент поступления	Поступившие основные средства / сальдо на конец периода	374 933,46 / 78 048 671,46	0,005
Коэффициент выбытия	Выбывшие основные средства / сальдо на начало периода	102 808,00 / 67 410 505,31	0,0015
Коэффициент прироста	Коэффициент выбытия / коэффициент поступления	0,0015 / 0,005	0,3
Коэффициент замены	Стоимость выбывших основных средств / стоимость поступивших основных средств	102 808,00 / 374 933,46	0,27

Коэффициент поступления в отчетном периоде равнялся 0,5%, в то время как коэффициент выбытия составил 0,15%. Превышение коэффициента обновления над коэффициентом выбытия основных средств говорит об увеличении на предприятии новых машин и оборудования, что способствует росту выпуска продукции, повышению ее качества.

В Таблице 10 представлена характеристика состояния основных средств на предприятии (Приложение 4,5).

Таблица 10

Показатели состояния основных средств за 2015 год на ВФ АО «Газпром бытовые системы»

Показатели	Значения
Наличие на начало года, руб.	67 410 505,31
Наличие на конец года, руб.	78 048 671,46
Сумма амортизации на начало года, руб.	10 145 353,91
Сумма амортизации на конец года, руб.	13 806 611,90
Коэффициент износа на начало года (сумма амортизации на начало года / наличие на начало года)	0,15
Коэффициент износа на конец года (сумма амортизации на конец года / наличие на конец года)	0,18
Коэффициент годности на начало года (остаточная стоимость на начало года / наличие на начало года)	0,85
Коэффициент годности на конец года (остаточная стоимость на конец года / наличие на конец года)	0,82

Представленные показатели свидетельствует о низкой изношенности основных средств. Коэффициент износа составляет всего от 0,15 на начало года до 0,18 на конец года, соответственно коэффициент годности имеет достаточно высокое значение.

Начальное сальдо, показывающее остаток основных средств на начало отчетного периода на предприятии ВФ АО «Газпром бытовые системы» составило 67 410 505,31. В течение года выбыло основных средств на сумму 102 808,00.

3.4 Примеры бухгалтерского учета операций с основными средствами в ВФ АО «Газпром бытовые системы»

1. Выбытие основных средств

Рассмотрим подробнее на примере продажу автомобиля ГАЗ 3102 «Волга». Выбытие данного основного средства документально подтверждается актом о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) по форме №ОС-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7 (Приложение 8). В данном случае организатором – сдатчиком является Воткинский филиал АО «Газпром бытовые системы», а получателем Ложкин Алексей Георгиевич. Датой ввода автомобиля в эксплуатацию принято 30 марта 2007, списание с бухгалтерского учета произошло 28 января 2015.

Главный бухгалтер в данной ситуации обязан отразить операцию выбытия бухгалтерскими проводками, представленными в Таблице 10.

Таблица 10

Корреспонденция счетов при выбытии автомобиля ГАЗ 3102 «Волга»

Сумма в рублях	Дебет	Кредит	Название операции
51 210	01.2	01.1	Списана первоначальная стоимость ОС
46 942,50	02	01.2	Списана начисленная амортизация

Остаточная стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации. Таким образом, в данной ситуации остаточная стоимость будет равняться 4 267,50 рублей.

Продолжение таблицы 10

Сумма в рублях	Дебет	Кредит	Название операции
4 267,50	91.2	01.2	Списана остаточная стоимость основного средства

Кроме выбытия автомобиля ГАЗ 3102 «Волга» на предприятии ВФ АО «Газпром бытовые системы» аналогичным образом был списан Автобус КАВЗ на сумму 51 598,00 рублей. Итого стоимость выбывших основных средств составила 102 808,00 рублей (Приложение 6).

2. Поступление основных средств

В течение анализируемого периода на предприятии также были поступления основных средств на общую сумму 374 933,46 рублей (Приложение 7). Рассмотрим на примере поступление одного из объектов основных средств, а именно метрана. Основное средство поступило в количестве 1 штука по стоимости 28 760,00 рублей. Документальное подтверждение данной операции находит свое отражение в акте о приеме передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) по унифицированной форме №ОС-1, утвержденной Госкомстатом России от 21.01.2003 №7, где организацией – получателем является ВФ АО «Газпром бытовые системы», а организацией – сдатчиком ЗАО «Метран ПГ» (Приложение 9). Способ начисления амортизации признан линейный. В результате бухгалтером делается следующая проводка:

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы, субсч.4 «Приобретение объектов основных средств» на сумму 28 760,00 рублей.

Помимо метрана за 2015 год на предприятие поступил ноутбук, компрессорная установка, МФУ и комплект шлагбаума. Общая сумма поступивших объектов основных средств составила 374 933,46 рублей.

Помимо этого предприятие проводило модернизацию основных средств, что отражается следующей бухгалтерской записью:

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсч. 3 «Строительство объектов основных средств» – увеличена стоимость основных средств на сумму расходов по реконструкции (модернизации) на сумму 10366040,69.

Таким образом, конечное сальдо по счету 01 составит 78 047 671,46 рублей, как сумма начального сальдо и оборота за период (Приложение 4).

3. Балансовая оценка основных средств

Согласно анализу счета 02 «Амортизация основных средств», сумма начисленной амортизации основных средств на начало периода, иначе накопленная амортизация на конец 2014 года составила 10 145 353,91 рублей. Если вычесть из начального сальдо по счету 01 «Основные средства» на начало периода 2015 г. сумму накопленной амортизации, то получим стоимость в размере 57265 тыс. рублей, числящуюся на балансе предприятия на 31 декабря 2014 года. В случае расчета балансовой стоимости на конец периода 2015 г. нам необходимо из конечного сальдо по счету 01 «Основные средства» вычесть накопленную амортизацию в сумме 13 806 611,90, в результате чего мы получим стоимость основных средств, согласно бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2015 года в размере 64 242 тыс. рублей.

Заключение

Производственно - хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов.

Данная выпускная квалификационная работа рассматривает вопросы, связанные с организацией ведения учета основных средств.

Следуя полученным в процессе исследования выводам, можно сказать, что основные средства представляют собой совокупность материально – вещественных ценностей, играющих огромную роль в процессе труда и используемых при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг в качестве средств труда. Все основные средства по существу представляют собой долгосрочные инвестиции фирмы в ценности, которые будут приносить ей прибыль.

Для бухгалтерского учета и управления основными фондами на всех уровнях хозяйствования необходима классификация основных средств по видам, назначению или характеру участия в процессе производства, отраслям хозяйства, степени использования, принадлежности. Первостепенное значение имеет функционально – видовая классификация объектов, которая обеспечивается Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным постановлением Госстандарта России.

Немаловажное значение имеет и оценка основных средств. Применяются три вида их оценки: первоначальная, восстановительная и остаточная. В соответствии с ПБУ 6/01 объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. В результате длительной деятельности основные средства способны утрачивать свою стоимость: данный процесс отражается путем начисления амортизации. Основные средства также могут переоцениваться, вследствие чего организации могут производить дооценку, в случае возрастания стоимости основных средств, либо уценку при уменьшении их стоимости.

Каждое предприятие имеет право владения, пользования и распоряжения основными средствами. Оно может безвозмездно передавать их, продавать, обменивать, сдавать в аренду, списывать с баланса и прочее. Особенностью ведения учета основных средств является определение финансового результата вследствие данных операций с последующим отнесением на прибыли или убытки.

Общие вопросы учета и налогообложения в области основных средств можно свести к следующим моментам:

- проблемы документального оформления основных средств;

- проблемы учета НДС при приобретении основных средств;
- проблемы в результате изменения стоимостного лимита основных средств в налоговом учете;
- проблемы переоценки основных средств в области изменения платежей по налогу на имущество и амортизационных отчислений;
- проблемы при возникновении различий между бухгалтерским и налоговым учетом при продаже объектов основных средств и др.

Таким образом, организациям следует корректно оценивать объекты основных средств, так как данная операция влияет на расчеты с бюджетом по налогу на имущество. Определение амортизационных норм должно соответствовать требованиям ПБУ 6/01 и учетной политике организации. Установленные сроки полезного использования должны быть характерны для вида деятельности предприятия. Принимая решение о переоценке, организация должна убедиться в целесообразности ее проведения. Приобретая основные средства, предприятие должно надлежащим образом определять первоначальную стоимость основных средств, правильно учитывать расходы по приобретению объектов и порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

При выбытии основных средств, в первую очередь необходимо открывать субсчет «Выбытие основных средств», по дебету которого учитывается стоимость выбывающего объекта, а в кредит переносится сумма накопленной амортизации. Каждая организация обязана прекратить начисление амортизации по данному объекту, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем списания основного средства. Налоговая база по НДС, в случае реализации объекта, должна определяться Налоговым Кодексом РФ. Также должны быть надлежаще оформлены счета – фактуры по реализации основных средств и передачи по договорам дарения.

Перед нами также стояла задача выявить особенности и основные проблемы в области ведения бухгалтерского учета основных средств на примере предприятия Воткинский филиал АО «Газпром бытовые системы», одном из структурных подразделений холдинга АО «Газпром бытовые системы», являющимся крупнейшим производителем бытовых газовых плит в России.

На основе бухгалтерской отчетности всего Общества – АО «Газпром бытовые системы» - была дана оценка основным средствам, которая свидетельствует об оснащении предприятия всем необходимым производственным оборудованием и материалами для успешной производственной деятельности. Результаты деятельности Общества за 2015 год имеют положительную динамику по отношению к фактическим данным за 2014 год.

В ходе работы было установлено реальное положение дел на предприятии ВФ АО «Газпром бытовые системы», выявлены основные изменения в финансовом состоянии за 2014-2015 гг., рассмотрены различные методы анализа основных средств.

Изучив характеристику предприятия ВФ АО «Газпром бытовые системы», проанализировав финансовое состояние организации по данным бухгалтерской отчетности, мы сделали выводы о том, что, несмотря на проблемы с платежеспособностью, Воткинский филиал АО «Газпром бытовые системы» демонстрирует за 2015 год положительные тенденции по показателям рентабельности. В частности по сравнению с 2014 годом, рентабельность производства предприятия в 2015 году увеличилась на 2,5%, а рост доходов сопровождался увеличением объема производимой продукции.

Бюджет предприятия, все текущие и итоговые отчеты о деятельности филиала согласовываются с головной организацией АО «Газпром бытовые системы». ВФ АО «Газпром бытовые системы» имеет право приобретать и продавать основные средства только с согласования вышестоящей организации АО «Газпром бытовые системы».

Основные средства занимают наибольшую долю в активах филиала. За рассматриваемый период сумма основных средств увеличилась. В целом бухгалтерский учет обеспечивает своевременное отражение поступления и выбытия объектов, а также правильное документальное оформление.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, (части первая и вторая) 26.01.1996г., № 14-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации часть 3 от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 30.12.2015).
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013).
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.
6. Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ), утвержденный постановлением Госкомстата России № 359 от 26 декабря 1994 г.
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
9. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
10. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н. (ред. от 24.12.2010).
11. Ануфриев В.Е. Бухгалтерский учет основных средств, капитала и прибыли: Учеб. пособие / В.Е. Ануфриев – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002. –112с.
12. Анциферова А.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / А.В. Анциферова – М.: Дашков и К°, 2011. – 556с.
13. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. - 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2015. – 424с.
14. Бочкарева И.И., Левина Г.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учебник, под ред. проф. Я.В.Соколова. – М. : Магистр, 2012. – 416с.
15. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник. 4 – е изд. / Н.Л. Вещунова – М.: Проспект, 2014. – 848с.
16. Ковалев В.В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы / В.В. Ковалев – М.: Финансы и статистика, 2004. – 720с.
17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Н.П. Кондраков – Москва : Проспект, 2015 – 280с.
18. Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учёта: учебное пособие / Я.В. Соколов - М.: Финансы и статистика, 2005 – 376с.
19. Экономика фирмы: учеб. пособие / под ред. проф. А.Н.Ряховской. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2015. – 512с.
20. Ендовицкий Д.А. Переосмысление классификаций основных средств и оценка возможностей их применения в бухгалтерском учете / Д.А. Ендовицкий, К.Н. Мокшина // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. №24(327). – С.4-6.
21. Круглова В.Ю. Переоценка основных средств / В.Ю. Круглова // Бухгалтерский учет. – 2013. №12. – С.23-26.
22. Рыжкова, М. Основные средства: амортизируем правильно / М. Рыжкова // Аудит. – 2014. №7. – С. 36-38.
23. Разуглин, С.В. Как в бухучете отразить затраты на ликвидацию основных средств / С.В. Разуглин. URL: http://www.glavbukh.ru/bssreq/docmod/11_15250 (Дата обращения 2.04.2016)
24. Сорокин, А. Об изменениях и годовой отчетности по налогу на имущество / А. Сорокин // Главбух. – 2015. №3. – С.3-4.
25. Житнич, А. Переоценка основных средств и нематериальных активов / А. Житнич. URL: <http://fd.ru/articles/157522> (дата обращения: 16.04.2016)

26. URL:<http://base.consultant.ru/> (Дата обращения: 16.11.2015)
27. URL:<http://www.garant.ru/> (Дата обращения: 16.11.2015)
28. URL:<http://gazprom-bs.ru/> (Дата обращения: 1.05.2016)
29. URL: <http://www.vfgazmash.ru/> (Дата обращения 5.04.2016)

Приложение 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС			
на 31 Декабря 2015 г.			
			К О Д Ы
Форма №1 по ОКУД			0710001
Дата (год, месяц, число)			2015 12 31
по ОКПО			98796290
Организация Воткинский АО "Газпром бытовые системы"			
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН 7709014944/182802001
по ОКВЭД			29.21
Вид деятельности Выпуск бытовой топливоиспользующей аппаратуры			
акционерное общество		частная	по ОКОПФ / ОКФС 90 16
Единица измерения тыс. руб.			по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес)			
Удмуртская Респ, Воткинский АО, Юбилейная, д. 2, кор. Б			
АКТИВ			
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	-	-
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания),	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства	120	57 265,00	64 242,00
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, сооружения, машины и оборудование	122	57 265,00	64 242,00
Незавершенное строительство	130	7 163,00	432,00
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 мес.	144		
Отложенные налоговые активы	145		

Прочие внеоборотные активы	150	-	
в том числе:			
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	151		
Итого по разделу I	190	64 428,00	64 674,00
АКТИВ	Код показа теля	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. Оборотные активы			
Запасы	210	20 633,00	15 265,00
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	6 711,00	7 604,00
животные на выращивании и откорме	212	-	
затраты в незавершенном производстве (сч20)	213	311,00	226,00
готовая продукция и товары для перепродажи (сч41 43)	214	13 311,00	7 250,00
товары отгруженные	215	-	
расходы будущих периодов	216	300,00	185,00
прочие запасы и затраты	217	-	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	
векселя к получению	232		
авансы выданные	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1 975,00	1 623,00
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	849,00	585,00
векселя к получению	242		
задолженность учредителей по взносам в уставной капитал	244		
авансы выданные	245	1 038,00	794,00
прочие дебиторы	246	88,00	244,00
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 мес.	251		
Денежные средства	260	599,00	3 174,00
в том числе:			
касса	261	11,00	16,00
расчетные счета	262	588,00	3 158,00
валютные счета	263		
прочие денежные средства	264		

Прочие оборотные активы	270	-	
Итого по разделу II	290	23 207,00	20 062,00
БАЛАНС	300	87 635,00	84 736,00

Форма 0710001 с.2

ПАССИВ	Код показа теля	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	-	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	
Добавочный капитал	420	-	
Резервный капитал	430	-	
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии	431	-	
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-	
Фонд социальной сферы государственной	480		
Итого по разделу III	490	-	
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	-	
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12мес. после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12мес. после отчетной даты	512		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	
в том числе:			
векселя к уплате	522		
задолженность по инвестиционному взносу	523		
Итого по разделу IV	590		
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	-	-
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12мес. после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению более чем через 12мес. после отчетной даты	612		
текущая часть долгосрочных кредитов	613		
Кредиторская задолженность	620	1 912,00	1 930,00
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	13,00	66,00
задолженность перед персоналом организации	622	1 193,00	975,00

задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	318,00	514,00
задолженность по налогам и сборам	624	265,00	313,00
прочие кредиторы, в том числе	625	123,00	62,00
векселя к уплате	626		
авансы полученные	627		47,00
другие кредиторы	628	123,00	15,00
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	
Доходы будущих периодов	640	-	
Резервы предстоящих расходов	650	98,00	553,00
Прочие краткосрочные обязательства (сч.79)	660	85 625,00	82 253,00
Итого по разделу V	690	87 635,00	84 736,00
БАЛАНС	700	87 635,00	84 736,00

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ			
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.			
К О Д Ы			
0710002			
2015	12	31	
98796290			
7709014944/182802001			
29.21			
90			16
383			

Организация **Воткинский филиал АО "Газпром бытовые системы"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности **Выпуск бытовой топливоиспользующей аппаратуры**
 Организационно-правовая форма **форма собственности**
акционерное общество **частная**
 Единица измерения: **тыс.руб.**

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	114 257,00	106 452,00
в том числе:			
оптовая торговля	11		
производство газовой аппаратуры	12	102 985,00	83 983,00
производство мобильных зданий	13	8 711,00	18 527,00
аренда зданий	14	1 581,00	1 940,00
услуги	15	134,00	1 377,00
прочее	16	846,00	625,00
	17		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		-93 500,00	-87 657,00
в том числе:			
оптовая торговля	21		
производство газовой аппаратуры	22	84 926,00	70 824,00
производство мобильных зданий	23	7 399,00	15 972,00
аренда	24	355,00	578,00
прочее	25	820,00	283,00
	26		
	27		
	28		
Валовая прибыль	29	20 757,00	18 795,00
Коммерческие расходы	30	-2 167,00	-2 430,00
Управленческие расходы	40	-11 897,00	-11 900,00
Прибыль (убыток) от продаж	50	6 693,00	4 465,00
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению (проценты банка)	60	15,00	15,00
Проценты к уплате	70		
Доходы от участия в других организациях	80		
Расходы, связанные с организацией	85		
Прочие доходы	105	844,00	394,00
Прочие расходы	110	-2 715,00	-2 395,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	4 837,00	2 479,00
Отложенные налоговые активы	141	0	-
Отложенные налоговые обязательства	142	0	

Текущий налог на прибыль	150	0			
Прочие расходы из прибыли	151				
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	4 837,00	2 479,00		
СПРАВОЧНО:					
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200				
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201				
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202				
РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
Прибыль (убыток) прошлых лет	220		3,00	3,00	17,00

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 01.1
Осн. средства
за 2015 г.
Воткинский филиал АО "Газпром бытовые системы"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания , инв.№: 00000001	48 614 375,07		10 366 040,69		58 980 415,76	
Административно-Бытовой корпус , инв.№: 2084	3 549 503,26		10 366 040,69		13 915 543,95	
Арт-скважина , инв.№: 2097	88 830,34				88 830,34	
Гараж (1) , инв.№: 2095	1 706 729,27				1 706 729,27	
Главный производственный корпус , инв.№: 2083	23 657 941,36				23 657 941,36	
Железнодорожный тупик (13) , инв.№: 2096	222 222,45				222 222,45	
Заводоуправление корпус №1 (6) , инв.№: 2082	1 914 838,20				1 914 838,20	
Заводоуправление корпус №2 (2217) , инв.№: 2081	3 453 556,71				3 453 556,71	
Здание гальванического участка (131) , инв.№: 2089	849 349,98				849 349,98	
Здание инструментального цеха (8) , инв.№: 2085	891 659,30				891 659,30	
Здание литейного участка (128) , инв.№: 2088	351 431,12				351 431,12	
Здание механического цеха (19) , инв.№: 2087	2 142 755,85				2 142 755,85	
Здание сборочного цеха (3) , инв.№: 2091	1 778 245,24				1 778 245,24	
Котельная на газовом хозяйстве (2129) , инв.№: 2086	1 159 793,03				1 159 793,03	
Проходная завода (16) , инв.№: 2080	79 857,70				79 857,70	

Ремонтно-механические мастерские (137) , инв.№: 2090	575 926,21				575 926,21	
Склад материальных ценностей (7) , инв.№: 2093	96 258,97				96 258,97	
Столовая (5) , инв.№: 2094	391 097,93				391 097,93	
Центральный склад готовой продукции (138) , инв.№: 2092	5 704 378,15				5 704 378,15	
Машины и оборудование , инв.№: 00000004	11 735 646,42		343 208,04		12 078 854,46	
Автомат резки трубы газопровод. (6480) , инв.№: 2293	29 054,00				29 054,00	
Автомат токарно-револьверный (2113) , инв.№: 2134	151 352,00				151 352,00	
Автомат токарно-револьверный (4132) , инв.№: 2232	151 352,00				151 352,00	
Аккумуляторная батарея 28*40 350 АИ (4624) , инв.№: 2246	19 448,00				19 448,00	
АТСЭ-128 (190) , инв.№: 2099	10 041,00				10 041,00	
Вертикально-сверлильный станок (3592) , инв.№: 2167	34 895,00				34 895,00	
Вертикально-сверлильный станок (3630) , инв.№: 2169	34 895,00				34 895,00	
Весы лабораторные (6458) , инв.№: 2287	12 816,00				12 816,00	
Весы лабораторные (6459) , инв.№: 2288	12 816,00				12 816,00	
Выпрямитель сварочный ВДМ-6303С , инв.№: 2347	30 834,17				30 834,17	
Дымосос (4615) , инв.№: 2244	17 112,00				17 112,00	
Зубофрезерный станок (5188) , инв.№: 2264	103 028,00				103 028,00	
Кабельная линия напряжения 6 кв ААШВ-10 3*185 (700 , инв.№:	166 994,00				166 994,00	

2346						
Камера КСО-285 (3799) , инв.№: 2196	56 460,00				56 460,00	
Козловой кран (4099) , инв.№: 2227	48 863,00				48 863,00	
Компрессор 2 ВМ 4-24/9 (2022) , инв.№: 2121	100 400,00				100 400,00	
Компрессор 2 ВМН-27/9 (3750) , инв.№: 2190	100 400,00				100 400,00	
Компрессор 2ВМ4-24/9 СУХЛ-4 (5099) , инв.№: 2261	100 400,00				100 400,00	
Компрессор МТ-7 (2255) , инв.№: 2140	16 903,00				16 903,00	
Компрессорная установка ROTAR PLUS 4008 TF , инв.№: 2361			264 305,09		264 305,09	
Компьютер (процессор Р4-2800, монитор 17", колонки , инв.№: 2254	12 603,00				12 603,00	
Компьютер Note Book (4685) , инв.№: 2252	20 641,00				20 641,00	
Компьютер в комплекте (4674) без монитора , инв.№: 2251	12 058,00				12 058,00	
Компьютер в сборе (системный блок /С2D-Е6750(2.66)/2*DD R2 1Gb(6400)+, Монитор LCD 17" Acer AL1716 , инв.№: 2353	23 268,64				23 268,64	
Компьютер в сборе (4719) , инв.№: 2256	12 603,00				12 603,00	
Компьютер в сборе (4720) , инв.№: 2257	12 603,00				12 603,00	
Конвейер консольный для изготовления (3823) , инв.№: 2205	41 403,00				41 403,00	
Кондиционер КТ-60 (3796) , инв.№: 2195	29 437,00				29 437,00	
Кондиционер КТ-80 (3794) , инв.№: 2193	37 890,00				37 890,00	
Кондиционер КТ-80 (3795) , инв.№: 2194	37 890,00				37 890,00	

Котельная установка (1117), инв.№: 2109	265 935,00				265 935,00	
Котельная установка (1118), инв.№: 2110	265 935,00				265 935,00	
Кран мостовой (3811), инв.№: 2200	59 095,00				59 095,00	
Кран мостовой (4580), инв.№: 2240	46 970,00				46 970,00	
Кран мостовой гп 5тн (4587), инв.№: 2241	31 012,00				31 012,00	
Кран-балка ТПН-3.2 (4649), инв.№: 2249	10 905,00				10 905,00	
Линия полимерно-порошкового окрашивания (4637), инв.№: 2247	74 013,00				74 013,00	
Линия травления деталей (3819), инв.№: 2202	111 091,00				111 091,00	
Машина литьевая под давлением (3641), инв.№: 2171	87 187,00				87 187,00	
Машина литья под давлением (1087), инв.№: 2105	233 789,00				233 789,00	
Метран-100-Ех-ДД-1412-02-МП1-t1-025-1кПа-4МПа-42, инв.№: 2360			28 760,00		28 760,00	
Мини АТС LG LDK-100 (4697), инв.№: 2253	37 976,00				37 976,00	
МФУ 100S12720 XEROX WC 5016 {А3,Р/С/5,16 ppm А4 speed, max 15K pages per month,64MB,GDI, USB}, инв.№: 2363			22 316,95		22 316,95	
Насос 1Д200-906 4АМУ225М2 55 кВт, инв.№: 2355	74 235,42				74 235,42	
Насос К 160/30 с дв. 30/150 180М4, инв.№: 2348	41 488,14				41 488,14	
Ножницы (2005), инв.№: 2119	26 253,00				26 253,00	
Ножницы гильотинные (1019), инв.№: 2100	77 089,00				77 089,00	
Ножницы кривош.	24 272,00				24 272,00	

листовые (1034) , инв.№: 2102						
Ноутбук ASUS N50Vc T4200 , инв.№: 2362			27 826,00		27 826,00	
Окрасочная камера (3818) , инв.№: 2201	11 087,00				11 087,00	
Печи электрические (3004) , инв.№: 2147	15 990,00				15 990,00	
Печи электрические (3005) , инв.№: 2148	15 990,00				15 990,00	
Печь проходная обжоговая для деталей (3827) , инв.№: 2209	399 754,00				399 754,00	
Печь тигельная (3251) , инв.№: 2158	13 192,00				13 192,00	
Площадка обслуживания крана , инв.№: 2359	45 991,58				45 991,58	
Полуавтомат для фрезеровки канавки (5461) , инв.№: 2272	134 646,00				134 646,00	
Полуавтомат для фрезеровки лыски (5460) , инв.№: 2271	134 646,00				134 646,00	
Полуавтомат дуговой сварки ПДГ-200 (в комплекте с горелкой) , инв.№: 2358	21 771,89				21 771,89	
Полуавтомат дуговой сварки ПДГ-203 (в комплекте с горелкой) , инв.№: 2357	25 067,78				25 067,78	
Преобразовател ь частоты ПЧ- ТТПТ-125-380- 50-04-УХЛ , инв.№: 2349	107 033,90				107 033,90	
Преобразовател ь частоты ПЧ- ТТПТ-125-380- 50-04-УХЛ , инв.№: 2350	107 033,90				107 033,90	
Пресс гидравлический (1031) , инв.№: 2101	44 368,00				44 368,00	
Пресс гидравлический с усилием 100т Д2430 (5456) , инв.№: 2269	126 680,00				126 680,00	

Пресс гидравлический ус. 160 тн (1060) , инв.№: 2103	188 925,00				188 925,00	
Пресс гидравлический ус. 160 тн (1082) , инв.№: 2104	188 925,00				188 925,00	
Пресс гидравлический ус.160т (6416) , инв.№: 2284	11 548,00				11 548,00	
Пресс гидравлический ус.160т (6417) , инв.№: 2285	11 548,00				11 548,00	
Пресс двойного действия ус. 100 тн (4118) , инв.№: 2229	147 667,00				147 667,00	
Пресс двухкривошипный закрытый (1092) , инв.№: 2108	147 667,00				147 667,00	
Пресс К 3033 Д3 (3801) , инв.№: 2197	83 395,00				83 395,00	
Пресс КД -2122Г у.с. 16 тн. (6087) , инв.№: 2276	116 176,00				116 176,00	
Пресс кривошипный ус.160 тн (1091) , инв.№: 2107	188 925,00				188 925,00	
Пресс однокривошипный открытый (4123) , инв.№: 2230	45 598,00				45 598,00	
Пресс однокривошипный открытый (4131) , инв.№: 2231	45 598,00				45 598,00	
Пресс однокривошипный открытый (4149) , инв.№: 2233	45 598,00				45 598,00	
Пресс у.с. 16 тн (6086) , инв.№: 2275	69 493,00				69 493,00	
Пресс у.с. 160 тн (4108) , инв.№: 2228	188 925,00				188 925,00	
Пресс у.с. 40 тн (4242) , инв.№: 2234	84 686,00				84 686,00	
Пресс у.с. 52 т.с. (3792) , инв.№: 2191	106 410,00				106 410,00	
Пресс ус.100 тн (1648) , инв.№: 2118	82 085,00				82 085,00	
Пресс ус.160 тн Югославия (1647) , инв.№:	188 925,00				188 925,00	

2117						
Пресс ус.63 тн (4560) , инв.№: 2238	106 410,00				106 410,00	
Пресс ус.63 тн (4561) , инв.№: 2239	106 410,00				106 410,00	
Сварочный аппарат (4617) , инв.№: 2245	18 253,00				18 253,00	
Сварочный аппарат в сборе (4759) , инв.№: 2259	16 324,00				16 324,00	
Сетевое оборудование (4715) , инв.№: 2255	20 641,00				20 641,00	
Система отопления с газовым инфр.излучением (3829) , инв.№: 2210	44 941,00				44 941,00	
Станок вертикальн. сверлильный (5422) , инв.№: 2267	24 324,00				24 324,00	
Станок для испытания на прочность (3188) , инв.№: 2157	10 098,00				10 098,00	
Станок долбежный (3128) , инв.№: 2153	34 899,00				34 899,00	
Станок заточный П/А З Е 653 (4000) , инв.№: 2226	56 324,00				56 324,00	
Станок координатно-расточной (2078) , инв.№: 2128	84 187,00				84 187,00	
Станок координатно-расточной (2079) , инв.№: 2129	84 187,00				84 187,00	
Станок круглошлифовальный (3001) , инв.№: 2146	62 582,00				62 582,00	
Станок плоскошлифовальный (2073) , инв.№: 2125	44 368,00				44 368,00	
Станок плоскошлифовальный (2074) , инв.№: 2126	44 368,00				44 368,00	
Станок плоскошлифовальный (2123) , инв.№: 2136	44 368,00				44 368,00	

Станок радикально-сверлильный (5333) , инв.№: 2265	15 018,00				15 018,00	
Станок сверлильный (2266) , инв.№: 2141	16 615,00				16 615,00	
Станок специальный токарный (3524) , инв.№: 2164	56 221,00				56 221,00	
Станок токарно-винторезный (2062) , инв.№: 2124	39 819,00				39 819,00	
Станок токарно-винторезный (2991) , инв.№: 2145	42 545,00				42 545,00	
Станок токарно-винторезный (5179) , инв.№: 2263	114 006,00				114 006,00	
Станок токарный (2035) , инв.№: 2122	42 545,00				42 545,00	
Станок токарный (2177) , инв.№: 2139	57 360,00				57 360,00	
Станок универсалн. токарный (1489) , инв.№: 2114	39 819,00				39 819,00	
Станок универсалн.заточной (2084) , инв.№: 2130	22 212,00				22 212,00	
Станок универсалн.заточной (2085) , инв.№: 2131	22 212,00				22 212,00	
Станок универсалн.токарный (2038) , инв.№: 2123	39 819,00				39 819,00	
Станок универсально-заточный (2015) , инв.№: 2120	49 011,00				49 011,00	
Станок универсально-фрезерный (2109) , инв.№: 2133	67 346,00				67 346,00	
Станок универсально-фрезерный (2139) , инв.№: 2138	43 152,00				43 152,00	
Станок универсальный шлифовальный (1646) , инв.№: 2116	38 682,00				38 682,00	
Станок фрезерный (3680) , инв.№:	67 270,00				67 270,00	

2176					
Станок шлифовальный (2077) , инв.№: 2127	38 682,00				38 682,00
Станок-автомат пружинно-навивочный (2126) , инв.№: 2137	11 764,00				11 764,00
Стенд гибки газопровода (6473) , инв.№: 2289	18 674,00				18 674,00
Стенд гибки газопровода (6474) , инв.№: 2290	18 674,00				18 674,00
Стенд гибки корпуса (6507) , инв.№: 2302	17 300,00				17 300,00
Стенд гибки НОК 408 (5462) , инв.№: 2273	38 431,00				38 431,00
Стенд для испытания горелок (3821) , инв.№: 2203	11 275,00				11 275,00
Стенд для испытания коллектора (3824) , инв.№: 2206	12 542,00				12 542,00
Стенд для проверки плиты (3822) , инв.№: 2204	11 275,00				11 275,00
Стенд нарезки резьбы М6 стойка (6697) , инв.№: 2312	24 286,00				24 286,00
Стенд проверки эл.прочности изоляции в холодном со , инв.№: 2308	18 603,00				18 603,00
Стенд развальцов. трубы (6478) , инв.№: 2292	20 639,00				20 639,00
Стенд сборки НОП 757 (5459) , инв.№: 2270	26 066,00				26 066,00
Сушило термораздаточное (3825) , инв.№: 2207	53 959,00				53 959,00
Токарно-винт. станок (3808) , инв.№: 2199	87 816,00				87 816,00
Токарно-винторезный (6445) , инв.№: 2286	100 922,00				100 922,00
Токарно-винторезный станок (1090) ,	82 515,00				82 515,00

инв.№: 2106						
Токарно-винторезный станок (3007) , инв.№: 2149	39 819,00				39 819,00	
Токарно-винторезный станок (3618) , инв.№: 2168	58 901,00				58 901,00	
Токарно-винторезный станок (3631) , инв.№: 2170	47 997,00				47 997,00	
Токарно-револьверный станок (3807) , инв.№: 2198	151 352,00				151 352,00	
Трансформатор (2305) , инв.№: 2142	13 928,00				13 928,00	
Трансформатор (2354) , инв.№: 2144	13 928,00				13 928,00	
Трансформатор (3149) , инв.№: 2154	18 131,00				18 131,00	
Трансформатор 2 х 630 (2106) , инв.№: 2135	19 722,00				19 722,00	
Трансформатор 2 х 630 (2118) , инв.№: 2132	19 722,00				19 722,00	
Трансформатор ТМ-1000/10 (6079) , инв.№: 2274	20 274,00				20 274,00	
Трансформатор ТМ-1600 (5432) , инв.№: 2268	54 602,00				54 602,00	
Трансформаторная подстанция (3793) , инв.№: 2192	418 546,00				418 546,00	
Трансформаторная подстанция (5401) , инв.№: 2266	134 829,00				134 829,00	
Трубогиб электрогидравлический ТГС-127 (24201) , инв.№: 2329	20 171,00				20 171,00	
Тупиковая печь (3098) , инв.№: 2150	124 923,00				124 923,00	
Тупиковая печь для обжига деталей (3826) , инв.№: 2208	124 923,00				124 923,00	
Универсальный деревообрабатывающий (3419) , инв.№: 2161	10 627,00				10 627,00	

Универсальный деревообрабатывающий (3420) , инв.№: 2162	10 627,00				10 627,00	
Универсальный деревообрабатывающий (3421) , инв.№: 2163	10 627,00				10 627,00	
Установка гибки газопров. (6477) , инв.№: 2291	18 674,00				18 674,00	
Фильтр натрий-катионит (1182) , инв.№: 2111	29 211,00				29 211,00	
Фильтр натрий-катионит (1183) , инв.№: 2112	29 211,00				29 211,00	
Фильтр натрий-катионит (1184) , инв.№: 2113	29 211,00				29 211,00	
Фрезерный станок (3351) , инв.№: 2159	59 171,00				59 171,00	
Шт. вырубки с пробивкой крышка стола 1470-02-00-01 , инв.№: 2174	25 638,00				25 638,00	
Шт. вытяжки панел. управления (3840) , инв.№: 2213	12 072,00				12 072,00	
Шт. вытяжки стола (3687) , инв.№: 2179	28 229,00				28 229,00	
Шт. гибки крышка стола 1470-02-00-011(3679) , инв.№: 2175	18 324,00				18 324,00	
Шт. гибки противень для жарения (3670) , инв.№: 2173	11 649,00				11 649,00	
Шт.вырубки с пробивкой кожух (6247) , инв.№: 2281	24 260,00				24 260,00	
Шт.вырубки с пробивкой хомут шланга (6249) , инв.№: 2283	13 249,00				13 249,00	
Шт.вырубки с пробивкой хомут шланга (6548) , инв.№: 2306	13 249,00				13 249,00	
Шт.вырубки с пробивкой экран передний (6242) , инв.№: 2280	10 231,00				10 231,00	
Шт.гибки (6550) , инв.№: 2307	15 605,00				15 605,00	
Шт.обрубки с пробивкой противень для жарения (6248 , инв.№: 2282	50 110,00				50 110,00	

Шт.совмещ.план ка00006 (6568) , инв.№: 2309	10 151,00				10 151,00	
Шт.совмещ.план ка00006 (6569) , инв.№: 2310	10 151,00				10 151,00	
Штамп гибки кожух теплоизоляции (3862) , инв.№: 2221	10 169,00				10 169,00	
Штамп калибровки панел. управления (3838) , инв.№: 2211	12 072,00				12 072,00	
Штамп вырубки кронштейн стенки передней ДЖ 147002. , инв.№: 2303	11 297,00				11 297,00	
Штамп вырубки кронштейн стенки передней ДЖ1470.02. , инв.№: 2278	11 297,00				11 297,00	
Штамп вырубки с пробивкой дверка нижняя (3857) , инв.№: 2220	10 881,00				10 881,00	
Штамп вырубки с пробивкой кожух (6716) , инв.№: 2327	24 260,00				24 260,00	
Штамп вырубки с пробивкой накладка верхняя (3843) , инв.№: 2215	10 697,00				10 697,00	
Штамп вырубки с пробивкой накладка нижняя (3851) , инв.№: 2219	10 169,00				10 169,00	
Штамп вырубки с пробивкой стенка боковая (6707) , инв.№: 2321	117 769,00				117 769,00	
Штамп вырубки с пробивкой стенка боковая (6708) , инв.№: 2322	117 769,00				117 769,00	
Штамп вырубки с пробивкой стойка (3849) , инв.№: 2218	10 764,00				10 764,00	
Штамп вырубки с пробивкой стойка (6499) , инв.№: 2297	10 764,00				10 764,00	
Штамп вырубки с пробивкой стяжка (3842) ,	11 226,00				11 226,00	

инв.№: 2214						
Штамп вырубки с пробивкой уголок декоративный (384 , инв.№: 2217	13 430,00				13 430,00	
Штамп вырубки с пробивкой экран передний (6524) , инв.№: 2304	10 231,00				10 231,00	
Штамп вырубки с формовкой и пробивкой дно плиты (6 , инв.№: 2295	14 256,00				14 256,00	
Штамп вырубки с формовкой и пробивкой уголок декор , инв.№: 2296	13 430,00				13 430,00	
Штамп вытяжки с пробивкой кожух теплоизоляции (67 , инв.№: 2328	35 154,00				35 154,00	
Штамп вытяжки дно дверки духового шкафа (3695) , инв.№: 2187	27 184,00				27 184,00	
Штамп вытяжки дно дверки духового шкафа ДЖ 1420-02 , инв.№: 2185	27 184,00				27 184,00	
Штамп вытяжки дно дверки духового шкафа ДЖ 1420-02 , инв.№: 2186	27 184,00				27 184,00	
Штамп вытяжки стол (6713) , инв.№: 2326	25 164,00				25 164,00	
Штамп вытяжки стола (3847) , инв.№: 2216	28 357,00				28 357,00	
Штамп гибки кронштейн нагревателя "П" 1370э.00.03 , инв.№: 2305	12 434,00				12 434,00	
Штамп гибки корпус (полуконтур) (6700) , инв.№: 2315	54 291,00				54 291,00	
Штамп гибки крышка стола 1470-02-00-011 (3681) , инв.№: 2177	18 014,00				18 014,00	
Штамп гибки крышка стола 1470-02-00-011 (3682) , инв.№:	18 548,00				18 548,00	

2178						
Штамп гибки противень для выпечки (6712) , инв.№: 2325	11 297,00				11 297,00	
Штамп гибки с отбортовкой стенка передняя (3865) , инв.№: 2224	18 628,00				18 628,00	
Штамп гибки с отрезкой стенка задняя ДЖ 1470.02.0 , инв.№: 2301	26 438,00				26 438,00	
Штамп гибки с формовкой стенка задняя ДЖ 1470.02.0 , инв.№: 2300	26 544,00				26 544,00	
Штамп гибки ш-266 дно духовки 1370.300.012 (6237) , инв.№: 2279	11 297,00				11 297,00	
Штамп гибочный (6602) , инв.№: 2311	12 795,00				12 795,00	
Штамп калибровки стола (3689) , инв.№: 2181	27 930,00				27 930,00	
Штамп обрубки противень для выпечки (6703) , инв.№: 2318	31 504,00				31 504,00	
Штамп обрубки с пробивкой дно духовки (6704) , инв.№: 2319	46 154,00				46 154,00	
Штамп обрубки с пробивкой контур (полуконтур) (669) , инв.№: 2314	83 252,00				83 252,00	
Штамп обрубки с пробивкой панел. управления (3839) , инв.№: 2212	13 341,00				13 341,00	
Штамп обрубки с пробивкой противень для жарения (6) , инв.№: 2316	54 739,00				54 739,00	
Штамп обрубки с пробивкой стенка задняя 1470.02.04 , инв.№: 2298	34 376,00				34 376,00	
Штамп обрубки с пробивкой стенка передняя (3864) , инв.№: 2223	34 125,00				34 125,00	
Штамп обрубки с пробивкой стол (6489) , инв.№:	42 410,00				42 410,00	

2294						
Штамп обрубки с пробивкой стола (3688) , инв.№: 2180	42 410,00				42 410,00	
Штамп отбортовки стенка боковая (6709) , инв.№: 2323	96 866,00				96 866,00	
Штамп отрезки с пробивкой стенка задняя (6710) , инв.№: 2324	67 974,00				67 974,00	
Штамп подгибки передней полки стола (3692) , инв.№: 2184	19 241,00				19 241,00	
Штамп подгибки полки дно дверки духового шкафа ДЖ , инв.№: 2188	18 014,00				18 014,00	
Штамп пробивки боков. отверст. стола (3691) , инв.№: 2183	18 761,00				18 761,00	
Штамп пробивки3х отверстий дно дверки духового шка , инв.№: 2189	18 014,00				18 014,00	
Штамп разбортовки стола (3690) , инв.№: 2182	21 064,00				21 064,00	
Штамп формовки корпус (полуконтур) (6698) , инв.№: 2313	52 819,00				52 819,00	
Штамп формовки обрубки с пробивкой экран задний (6 , инв.№: 2320	23 554,00				23 554,00	
Штамп формовки противень для выпечки (6702) , инв.№: 2317	26 498,00				26 498,00	
Штамп формовки противень для жарения (3869) , инв.№: 2225	13 341,00				13 341,00	
Штамп формовки с пробивкой стенка задняя ДЖ 1470.0 , инв.№: 2299	25 625,00				25 625,00	
Штамп формовки с пробивкой стенка передняя (3863) ,	23 915,00				23 915,00	

инв.№: 2222						
Эл. погрузчик (4304) , инв.№: 2236	38 898,00				38 898,00	
Эл.погрузчик г/п 1 т (3150) , инв.№: 2155	13 647,00				13 647,00	
Эл.погрузчик ЕВ 717-33-72 (4638) , инв.№: 2248	15 090,00				15 090,00	
Электрическая плита ЭП-4ЖШ (4762) , инв.№: 2260	18 658,00				18 658,00	
Электропогрузчик (5146) , инв.№: 2262	32 847,00				32 847,00	
Электропогрузчик ЕВ 7353310 г/п 3 тн (3411) , инв.№: 2160	36 730,00				36 730,00	
Передаточные устройства , инв.№: 00000003	1 393 394,00				1 393 394,00	
Внеплощадочные сети канализации (135) , инв.№: 2338	26 258,00				26 258,00	
Внутриплощадочные сети водопровода (1067) , инв.№: 2334	31 085,00				31 085,00	
Внутриплощадочные сети водопровода (133) , инв.№: 2337	115 807,00				115 807,00	
Внутриплощадочные сети канализации (6455) , инв.№: 2331	24 973,00				24 973,00	
Водоотводной коллектор (129) , инв.№: 2336	11 020,00				11 020,00	
Высоковольтная кабельная линия (130) , инв.№: 2339	860 254,00				860 254,00	
Ливневая канализация (11) , инв.№: 2335	73 141,00				73 141,00	
Сети газоснабжения (1046) , инв.№: 2333	105 261,00				105 261,00	
Сети теплоснабжения	145 595,00				145 595,00	

(6456) , инв.№: 2332					
Сооружения , инв.№: 00000002	3 932 167,00		31 725,42		3 963 892,42
Автодорога у производственного корпуса (6453) , инв.№: 2342	609 155,00				609 155,00
Градирня (5464) , инв.№: 2341	147 764,00				147 764,00
Дамба у нового корпуса (132) , инв.№: 2340	1 782 861,00				1 782 861,00
Комплект шлагбаума BARRIER- 5000 , инв.№: 2364			31 725,42		31 725,42
Овощная яма (3401) , инв.№: 2330	36 356,00				36 356,00
Площадка погрузочно-разгрузочная (150) , инв.№: 2343	79 153,00				79 153,00
Подъездная дорога к лучевому водозабору (136) , инв.№: 2344	1 038 158,00				1 038 158,00
Подъездная дорога на новом произв. корпусе (27) , инв.№: 2345	238 720,00				238 720,00
Транспортные средства , инв.№: 00000005	1 734 922,82			102 808,00	1 632 114,82
Автобус КАВЗ 3271 (3115) , инв.№: 2151	51 598,00			51 598,00	
Автомашина ГАЗ 5312 (тип - грузовой бортовой) (2353) , инв.№: 2143	20 639,00				20 639,00
Автомашина ЗИЛ 441510 грузовой тягач седельн.(1619) , инв.№: 2115	72 237,00				72 237,00
Автомашина ЗИЛ 4505 (грузовой самосвал) (3565) , инв.№: 2165	61 918,00				61 918,00
Автомобиль ГАЗ 2752-114 "Соболь"-фургон-комби цель , инв.№: 2277	113 760,00				113 760,00
Автомобиль ГАЗ 3102 "Волга" (4725) , инв.№: 2258	51 210,00			51 210,00	
Автомобиль ГАЗ -31105 , инв.№: 2356	190 000,00				190 000,00

Автомобиль ГАЗ 33021 "Газель" (3116) , инв.№: 2152	68 523,00				68 523,00	
Автомобиль легковой TOYOTA CAMRY (Япония) черный VIN JTNBE-40K903132848 (7481) , инв.№: 2354	914 104,82				914 104,82	
Автопогрузчик (4593) , инв.№: 2242	87 004,00				87 004,00	
Погрузчик Т-156 (3650) (трактор) , инв.№: 2172	28 541,00				28 541,00	
Прицеп тракторный бортовой ОДА-39357 (4324) , инв.№: 2237	35 855,00				35 855,00	
Экскаватор ЭО-2621 (3570) , инв.№: 2166	39 533,00				39 533,00	
Итого развернутое	67 410 505,31				78 048 671,46	
Итого	67 410 505,31		10 740 974,15	102 808,00	78 048 671,46	

Анализ счета: 01.1
за 2015 г.
Воткинский филиал АО "Газпром бытовые системы"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода	67 410 505,31			
01		102 808,00		
01.2		102 808,00		
08	10 740 974,15			
08.3	10 366 040,69			
08.4	374 933,46			
Обороты за период	10 740 974,15	102 808,00		
Сальдо на конец периода	78 048 671,46			

Анализ счета: 02.1
за 2015 г.
Воткинский филиал АО "Газпром бытовые системы"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода		10 145 353,91		
01	46 942,50			
01.2	46 942,50			
20		1 372 441,44		
23		1 183 579,30		
25		51 469,53		
26		685 846,34		
44		414 863,88		
44.2		414 863,88		
Обороты за период	46 942,50	3 708 200,49		
Сальдо на конец периода		13 806 611,90		

Журнал проводок								
01.2,01.1								
за 2015 г.								
Воткинский филиал АО "Газпром бытовые системы"								
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)								
Дата	Документ	Содержание	Дебет	Кредит	Сумма	Кол-во	Валюта	Вал. Сумма
28.01.09	Передача ОС 00000017	Выбытие ОС: Продажа Списана баланс.ст-ть Автомобиль ГАЗ 3102 "Волга" (4725) Транспортный участок Фонарев Алексей Павлович Автомобиль ГАЗ 3102 "Волга" (4725) Транспортный участок Фонарев Алексей Павлович	01.2	01.1	51 210,00			
10.08.09	Передача ОС 00000019	Выбытие ОС: Продажа Списана баланс.ст-ть Автобус КАВЗ 3271 (3115) Транспортный участок Фонарев Алексей Павлович Автобус КАВЗ 3271 (3115) Транспортный участок Фонарев Алексей Павлович	01.2	01.1	51 598,00			
Итого					102 808,00			

Журнал проводок								
01.1,08.4								
за 2015 г.								
Воткинский филиал АО "Газпром бытовые системы"								
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)								
Дата	Документ	Содержание	Дебет	Кредит	Сумма	Кол-во	Валюта	Вал. Сумма
29.05.09	Ввод в эксплуатацию ОС 00000018	Ввод в эксплуатацию ОС Введено в эксплуатацию ОС Метран-100-Ех-ДД-1412-02-МП1-t1-025-1кПа-4МПа-42 Котельная <...> Метран-100-Ех-ДД-1412-02-МП1-t1-025-1кПа-4 МПа-42-	01.1	08.4	28 760,00	1,000		
19.08.09	Ввод в эксплуатацию ОС 00000021	Ввод в эксплуатацию ОС Введено в эксплуатацию ОС Ноутбук ASUS N50Vc T4200 Хозяйственный отдел <...> Ноутбук ASUS N50Vc T4200	01.1	08.4	27 826,00	1,000		
01.09.09	Ввод в эксплуатацию ОС 00000020	Ввод в эксплуатацию ОС Введено в эксплуатацию ОС Компрессорная установка ROTAR PLUS 4008 TF ОГМ-отдел главного механика <...> Компрессорная установка ROTAR PLUS 4008 TF	01.1	08.4	264 305,09	1,000		
01.09.09	Ввод в эксплуатацию ОС 00000022	Ввод в эксплуатацию ОС Введено в эксплуатацию ОС МФУ 100S12720 XEROX WC 5016 {A3,P/C/S,16 ppm A4 speed, max 15K pages per month,64MB,GDI,USB} Хозяйственный отдел <...> МФУ 100S12720 XEROX WC 5016 {A3,P/C/S,16 ppm A4}	01.1	08.4	22 316,95	1,000		
03.09.09	Ввод в эксплуатацию ОС 00000023	Ввод в эксплуатацию ОС Введено в эксплуатацию ОС Комплект шлагбаума BARRIER-5000 ОГМ-отдел главного механика <...> Комплект шлагбаума BARRIER-5000	01.1	08.4	31 725,42	1,000		
Итого					374 933,46			

УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-сдатчика ник директора Чайковского ф (подпись) (расшифровка подписи)		УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-получателя (подпись) (расшифровка подписи)		Унифицированная форма №ОС-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7								
М.П. (подпись) (расшифровка подписи)		М.П. (подпись) (расшифровка подписи)		Кол 030601 98796290								
Организация-получатель Ложкин Алексей Георгиевич таб.1011 (наименование)		427431, УР, г. Воткинск, ул. Островского, д. 14, тел: (адрес, телефон, факс)										
Организация-сдатчик Воткинский филиал АО "Газпром бытовые системы" (наименование)		427432, Удмуртская Респ, Воткинск г, Юбилейная ул, д. 2, кор. Б, тел. : (34145) 5-44-75 (адрес, телефон, факс)		р/с 40702810968140101069 в ОТДЕЛЕНИЕ N 8618 Сбербанка России, БИК 06901601, корр/с 30101810400000000601 (банковские реквизиты)								
Транспортный участок (наименование структурного подразделения)		Основание для составления акта Основной договор (приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))		Дата 30.03.07								
				28.01.2015								
		АКТ		Номер документа 17								
				Дата составления 28.01.2015								
				Номер амортизационной группы 2								
				инвентарный 2258								
				заводской								
				Государственная регистрация прав на недвижимость								
Объект основных средств Автомобиль ГАЗ 3102 "Волга" (4725) (наименование, назначение, модель, марка)												
Место нахождения объекта в момент приема-передачи												
Организация-изготовитель												
Справочно: 1. Участники долевой собственности Доля в праве общей собственности, %												
2. Иностранная валюта* (наименование) (курс) (на дату) (сумма)												
* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.												
1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи			2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету									
выпуска (год)	Дата ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования (лет)	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4	
	300 307			24	46942,50	4267,50	50000,00					
3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств						Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)						
Объект основных средств, приспособления, принадлежности			количество	наименование драгоценных материалов		номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса			
1			2	3		4	5	6	7			
Другие характеристики												
Комиссия по приему-передаче												
Результат испытания на " " г.												
Объект основных средств техническим условиям соответствует не соответствует						Доработка требуется не требуется						
(указать, что не соответствует)						(указать, что требуется)						
Заключение комиссии:												
Приложение. Техническая документация												
Председатель комиссии (должность) (подпись) (расшифровка подписи)												
Члены комиссии: (должность) (подпись) (расшифровка подписи)												
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)												
Объект основных средств						Принял						
Сдал (должность) (подпись) (расшифровка подписи)						(должность) (подпись) (расшифровка подписи)						
" " г.						" " г.						
						По доверенности от " " г. №						
						(кем, кому (фамилия, имя, отчество))						
						Объект основных средств принят на ответственное хранение						
						(должность) (подпись) (расшифровка подписи)						
						" " г.						
Отметка бухгалтерии:						1 Номер документа						
В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено						2 Дата составления						
Главный бухгалтер (подпись) (Балабанова Т.А.) (расшифровка подписи)						Главный бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)						

Приложение 9

УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-сдатчика (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____		УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-получателя _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____		Унифицированная форма №ОС-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №67 (Чубаренко В.И.) (расшифровка подписи) _____																																						
М.П. _____		М.П. _____		Код 0306001 98796290																																						
Организация-получатель: Воткинский филиал АО "Газпром бытовые системы" (наименование) 427432, Удмуртская Респ, Воткинск г, Юбилейная ул, д. 2, кор. Б, тел.: (34145) 5-44-75 (адрес, телефон, факс) п/с 40702810968140101069 в ОТДЕЛЕНИЕ N 8618 Сбербанка России, БИК 049401601, корр/с 30101810400000000601 (банковские реквизиты)																																										
Организация-сдатчик: _____ (наименование) _____ (адрес, телефон, факс) _____ (банковские реквизиты)																																										
Основание для составления акта: _____ (приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))																																										
				Дата: 29.05.2015																																						
				Номер документа: 0000018 Дата составления: 29.05.2015																																						
о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)																																										
Объект основных средств: Метран-100-Ех-Д/Д-1412-02-МП1-1-025-1кПа-4МПа-42 (наименование, наименование, модель, марка)				Номер амортизационной группы: 3 инвентарный заводской: 2360 Государственная регистрация прав на недвижимость: _____																																						
Место нахождения объекта в момент приема-передачи: _____																																										
Организация-изготовитель: _____ (наименование)																																										
Справочно: 1. Участники долевой собственности: _____ Доля в праве общей собственности, %: _____ 2. Иностранная валюта*: _____ (наименование) _____ (курс) _____ (на дату) _____ (сумма)																																										
* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.																																										
1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи																																										
2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету																																										
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">выпуска (год)</th> <th rowspan="2">Дата ввода в эксплуатацию (первоначальная)</th> <th rowspan="2">последнего капитального ремонта</th> <th rowspan="2">Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)</th> <th rowspan="2">Срок полезного использования</th> <th rowspan="2">Сумма начисленной амортизации (износа), руб.</th> <th rowspan="2">Остаточная стоимость, руб.</th> <th rowspan="2">Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.</th> <th rowspan="2">Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.</th> <th rowspan="2">Срок полезного использования</th> <th colspan="2">Способ начисления амортизации</th> </tr> <tr> <th>наименование</th> <th>норма</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> <th>8</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>28760,00</td> <td>37</td> <td>Линейный способ</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						выпуска (год)	Дата ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации		наименование	норма	1	2	3	4	5	6	7	8	2	3	4									28760,00	37	Линейный способ	
выпуска (год)	Дата ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта	Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.											Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации																						
						наименование	норма																																			
1	2	3	4	5	6	7	8	2	3	4																																
								28760,00	37	Линейный способ																																
3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств																																										
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Объект основных средств, приспособления, принадлежности наименование</th> <th rowspan="2">количество</th> <th colspan="5">Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)</th> </tr> <tr> <th>наименование драгоценных материалов</th> <th>номенклатурный номер</th> <th>единица измерения</th> <th>количество</th> <th>масса</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> </tr> </tbody> </table>						Объект основных средств, приспособления, принадлежности наименование	количество	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)					наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса	1	2	3	4	5	6	7																		
Объект основных средств, приспособления, принадлежности наименование	количество	Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)																																								
		наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса																																				
1	2	3	4	5	6	7																																				
Другие характеристики: _____																																										
Комиссия по приему-передаче Результат испытания на "_____" "_____" г.г.																																										
Объект основных средств техническим условиям _____ соответствует _____ не соответствует _____ Доработка _____ требуется _____ не требуется _____ (указать, что не соответствует) _____ (указать, что требуется) _____																																										
Заключение комиссии: _____																																										
Приложение. Техническая документация Председатель комиссии: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Члены комиссии: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)																																										
Объект основных средств																																										
Сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)			Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)																																							
По доверенности от _____ № _____ г. № _____ (всему, кому (фамилия, имя, отчество))																																										
Объект основных средств принял на ответственное хранение _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)																																										
Отметка бухгалтерии: В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено _____																																										
Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)			Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) (Балабанова Т.А.)																																							