

Содержание:

Введение

Внеоборотные активы являются тем инструментом, который дает возможность предприятию вести бизнес, совершая многократные обороты оборотных активов. К внеоборотным активам относятся основные средства (здания, сооружения, оборудование и т. п.), нематериальные активы (программное обеспечение, зарегистрированные товарные знаки, права на использование изобретений и т. п.) и долгосрочные финансовые вложения.

Внеоборотные активы играют значительную роль в структуре баланса предприятия. Имея ясное представление о каждом элементе внеоборотных активов в производственном процессе, об их физическом и моральном износе, можно выявить методы, при помощи которых повышается эффективность использования основных фондов и производственных мощностей предприятия, обеспечивающая снижение издержек производства и, конечно, рост производительности труда.

Внеоборотные активы представляют собой имущественные ценности предприятия, которые многократно участвуют в процессе хозяйственной деятельности в качестве средств труда и переносят на выпускаемую продукцию использованную стоимость частями. Другими словами, внеоборотные активы – это та часть имущества организации, которая функционирует длительное время в неизменной натуральной форме.

Безусловно, чтобы происходила нормальное функционирование предприятия, необходимо наличие определенных средств и источников. Основные производственные фонды, состоящие из зданий, сооружений, машин, оборудования и других средств труда, которые участвуют в процессе производства, являются основными объектами учета экономических субъектов.

Своевременный анализ внеоборотных активов, система управления ими позволяют руководству предприятия снизить риск убыточности производства.

Огромное влияние на современную теорию и практику бухгалтерского учета внеоборотных активов оказали работы известных специалистов таких, как Бакаев А.

С., Шнейдман Л. З., Барышников Н. П., Безруких П. С., Гетьман В. Г., Кондраков Н. П., Глушков И. Е., Голосова О. В., Ковалев В. В., Козлова Е. П., Бабченко Т. И., Галанина Е. Н., Крутякова Т. А., Костылев В. А., Молчанов С.С., Волков О.Н., Вахрушина М.А., Баканов М.И.

Целью исследования является исследование организации учета внеоборотных активов.

Для достижения цели, поставленной в настоящей работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие и содержание внеоборотных активов;
- рассмотреть классификацию внеоборотных активов;
- выявить особенности оценки внеоборотных активов;
- охарактеризовать оценку организации учета внеоборотных активов;
- разработать мероприятия по совершенствованию учета внеоборотных активов исследуемой организации.

Предметом исследования является деятельность ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис» в области учета внеоборотными активами.

Объектом исследования служат учетные процессы, возникающие по поводу обслуживания внеоборотных активов.

Теоретической и методической основой работы послужили материалы, содержащиеся в научных трудах отечественных и зарубежных ученых в области управления внеоборотными активами; законодательные акты и решения правительства РФ, а так же положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) для данной темы.

В процессе исследования использовались методы системного анализа, математического и логического моделирования, структурного анализа.

1. Теоретические основы учета внеоборотных активов

1.1. Понятие и состав внеоборотных активов.

Внеоборотные активы – это активы, срок использования (погашения) которых составляет более одного года. Общая сумма активов предприятия складывается из внеоборотных и оборотных активов. Соответственно, внеоборотные активы – один из двух разделов актива бухгалтерского баланса.

Внеоборотные активы — разновидность имущества предприятия, раздел бухгалтерского баланса, в котором отражается в стоимостной оценке состояние этого вида имущества на отчетную дату. К внеоборотным относят активы предприятия, приносящие предприятию доходы в течение более одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год. Другая часть активов предприятия – оборотные активы, приносят доход предприятию один и более раз в течение года. Соответственно, затраты на внеоборотные активы постепенно (частями) переносятся на готовую продукцию в течение полезного срока их использования[1].

Внеоборотные активы являются ресурсом, составляющим производственный потенциал организации и определяющим её способность выпускать конкурентоспособную продукцию. Внеоборотным активам принадлежит важная роль в процессе производства, они могут располагать определенными резервами, которые способны обеспечить прирост продукции в предстоящем периоде. Эти резервы выявляются в процессе экономического анализа. Надежность результатов экономического анализа во многом определяется надежностью исходной информации, которая формируется в системе бухгалтерского учета[2].

В экономических науках, в том числе в бухгалтерском учете, наряду с термином внеоборотные активы используются понятия «инвестиции», «капитальные вложения» и «основные средства», сущность которых различна. Понятие «инвестиции» достаточно новый термин для экономической практики, до 1991 года

его практически не рассматривали.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» № 39-ФЗ от 25.02.1999 (далее – Закон №39-ФЗ), инвестиции – это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской или иной деятельности в целях получения прибыли или достижения иного полезного эффекта[3].

Ст. 1 Закона № 39-ФЗ определяет капитальные вложения как инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательные работы и другие затраты[4].

В экономической литературе сложилось несколько подходов к пониманию капитальных вложений. С точки зрения одних авторов, капитальные вложения – это долгосрочные реальные инвестиции в создание и воспроизводство основных фондов, в материальные и нематериальные активы. Другие авторы отмечают, что понятие «капитальные вложения» рассматривается только как разновидность инвестиций в объекты основных средств и под капитальными вложениями следует понимать, прежде всего, инвестиции в формирующиеся объекты основных средств.

Рассмотрев точку зрения на понятие «капитальные вложения» различных авторов, мы пришли к выводу, что капитальные вложения – это инвестиции во внеоборотные активы.

Внеоборотные активы включают в свой состав несколько видов имущества:

1. Основные средства – то есть средства труда, использующиеся в хозяйственной деятельности в течение длительного срока (более года), не изменяя своей материальной формы и внешнего вида. Они изнашиваются постепенно, и их стоимость переносится на создаваемую продукцию не сразу, а частями по мере их эксплуатации, при помощи процедуры амортизации[5].

2. Нематериальные активы (далее – НМА) – долгосрочные вложения, которые не обладают материальной структурой, но используются в хозяйственной деятельности предприятия, и приносят доход. Это могут быть объекты интеллектуальной собственности, ноу-хау или деловая репутации организации[6].

3. Вложения во внеоборотные активы (капитальные вложения) – это затраты на создание, приобретение и увеличение размеров внеоборотных активов, не предназначенных для продажи. К ним относятся: затраты на строительномонтажные работы, приобретение оборудования, инструмента, объектов недвижимого имущества, нематериальных активов, затраты на проектно-изыскательские и буровые работы и пр[7].

4. Долгосрочные финансовые вложения – отвлечение средств на срок более одного года, целью которого, как правило, является получение прибыли в долгосрочном масштабе[8].

Кроме этого, к внеоборотным активам относятся доходные вложения в материальные ценности, отложенные налоговые активы; прочие активы, обладающими признаками внеоборотных активов[9].

Таким образом, внеоборотные активы представляют собой собственные средства фирм, изъятые ими из оборота. Это активы с продолжительностью использования более 12 месяцев. К ним относятся НМА и основные средства включая капитальные вложения на их создания, Долгосрочные финансовые вложения, доходные вложения в материальные ценности, отложенные налоговые активы; прочие активы, обладающими признаками внеоборотных активов.

1.2.Классификация внеоборотных активов.

Важными характеристиками внеоборотных активов для целей анализа и принятия управленческих решений являются оценка и классификационные признаки.

В настоящее время существует много классификаций внеоборотных активов. Если говорить о российском бухгалтерском учете, то используется классификация внеоборотных активов по следующим признакам:

1) по функциональным видам с точки зрения представления в бухгалтерском балансе: нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы, прочие;

- 2) по функциональным видам с точки зрения Плана счетов: основные средства; доходные вложения в материальные ценности; нематериальные активы; оборудование к установке; вложения в приобретение основных средств и НМА, строительство объектов основных средств, выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; отложенные налоговые активы;
- 3) по характеру владения: собственные, арендованные, полученные в оперативное использование, доверительное управление;
- 4) по связи с землей: движимые и недвижимые внеоборотные активы[\[10\]](#).

Предлагаются и другие классификационные признаки. Например, по реальному вкладу в конечный финансовый результат деятельности организации внеоборотные активы подразделяют на «живые» и «мертвые», по особенностям страхования (требуется обязательное страхование или используется добровольное страхование)[\[11\]](#).

Классификация внеоборотных активов, применяемая в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), имеет отличия от классификации в отечественном бухгалтерском учете. Например:

- 1) по типу собственности: собственные и арендованные;
- 2) по назначению с точки зрения использования в финансово-хозяйственной деятельности: объекты, используемые для собственных нужд; предназначенные для продажи; сдаваемые в операционную аренду; сдаваемые в финансовую аренду; находящиеся в процессе застройки, реконструкции, модернизации;
- 3) по функциональному назначению: основные средства, нематериальные активы, биологические активы, отсроченные (отложенные) активы по налогу на прибыль, инвестиционная собственность, активы, связанные с разведкой и разработкой месторождений полезных ископаемых, прочие внеоборотные активы[\[12\]](#).

Рассмотрим основные классификации и сущность внеоборотных активов по объектам учета.

В соответствии с ПБУ 6/01[\[13\]](#) актив принимается к 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) последующая перепродажа данного объекта не предполагается;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» классификацию основных средств можно представить следующим образом (рис. 1).

1. Здания – архитектурно-строительные объекты, обеспечивающие условия труда работников, хранения, переработки, подготовки товаров к продаже, оказания услуг и торгового обслуживания населения.

2. Оборудование – объекты, необходимые для осуществления производственных и торгово-технологических процессов, выполнения вспомогательных функций обслуживания населения.

3. Передаточные устройства – водопроводная и электрическая сеть, теплосеть, газовые сети, провода, то есть объекты, осуществляющие передачу различных видов энергии от машин-двигателей к рабочим машинам.

4. Машины и оборудование: силовые машины и оборудование, предназначенные для выработки и преобразования энергии; рабочие машины и оборудование, используются непосредственно для воздействия на предметы труда; измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование, предназначенные для измерений, регулирования производственных процессов, проведения испытаний и исследований; вычислительная техника: электронно-вычислительные, управляющие аналоговые машины, а также машины и устройства, применяемые для управления производством и технологическими процессами; прочие и оборудование, которое не отнесено к перечисленным группам.

5. Транспортные средства – принадлежащий предприятием подвижной состав железных дорог, водный и автомобильный транспорт, а также внутризаводские транспортные средства: автокары, вагонетки, тележки.

6. Инструмент и приспособления, служащие более года и стоящие более десяти тысяч рублей за штуку. Механизированные и немеханизированные орудия ручного труда или прикрепленные к машинам инструменты.

КЛАССИФИКАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

7. Прочие основные средства.

Рисунок 1 – Классификация основных средств

В соответствии с ГК РФ [\[14\]](#) НМА являются продуктом интеллектуальной деятельности, которым предоставляется правовая охрана, то есть становятся объектами интеллектуальной собственности. К объектам интеллектуальной собственности относятся средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, например, произведения науки, литературы и искусства; программы для ЭВМ; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; нововведения производства («ноу-хау»).

При выполнении ряда условий, изложенных в ПБУ14/2007 [\[15\]](#): способности объекта приносить экономические выгоды в будущем; использованию более 12 месяцев; идентифицируемости; достоверной оценке; наличию надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование объекта и исключительных прав на результат интеллектуальной деятельности, - интеллектуальная собственность принимается к учету в составе НМА. Состав НМА представлен на рис. 2.



Рисунок 2 – Состав НМА (статья 1225 ГК, пункт 4 ПБУ 14/2007)

Согласно ПБУ 19/02[16] (табл. 1) для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение условий:

- 1) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- 2) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, неплатежеспособности должника, ликвидности и др.);
- 3) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста стоимости.

Таблица 1

Финансовые вложения организации согласно ПБУ 19/02

относят

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя)

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ)

- предоставленные другим организациям займы

- депозитные вклады в кредитных организациях

- государственные и муниципальные ценные бумаги

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества

не относят

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования

- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги

- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;

- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Необходимо отметить, что на практике выше упомянутый перечень вместе с критериями признания финансовых вложений служит не для признания, а для

классификации финансовых вложений.

Внеоборотные активы требуют долгосрочных инвестиций, поэтому источниками их приобретения должен быть в основном собственный капитал организации, и частично долгосрочные заемные средства. Поэтому чем более фондоемкое производство, тем больше должна быть доля собственного капитала в источниках финансирования деятельности предприятия.

1.3. Оценка внеоборотных активов.

Актуальными являются вопросы оценки внеоборотных активов. Оценка бывает необходима для определения цены сделки купли-продажи, залоговой стоимости при кредитовании, при определении вкладов в уставный капитал, при реструктуризации организации, подготовке бизнес - планов, переоценке предприятий, определении стоимости пакетов акций, осуществлении эмиссии акций, ликвидации организации и других случаях.

В отечественном бухгалтерском учете с переходом к рыночной экономике стали применяться следующие виды оценок внеоборотных активов.

1. По первоначальной стоимости. Все внеоборотные активы принимаются к бухгалтерскому учету именно по этой оценке. Она формируется идентично для основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений и зависит от источника поступления - приобретения за плату, внесения в счет вклада в уставный капитал, получения по договорам мены, безвозмездного получения, создания собственными силами или силами подрядчика (последнее не применимо к финансовым вложением).
2. По остаточной стоимости. Применяется к основным средствам и нематериальным активам.
3. По текущей восстановительной стоимости, под которой понимается стоимость воспроизводства (замены) объекта в условиях отчетного периода с учетом физического состояния и морального износа[\[17\]](#).

Для определения восстановительной стоимости проводится процедура переоценки. В бухгалтерском учете термин «переоценка» подразумевает изменение учетной стоимости, то есть первоначальной оценки того или иного объекта. Переоценка проводится в несколько этапов. На первом этапе устанавливается цель оценки и вид определяемой стоимости, на втором этапе определяется предварительный план оценочных мероприятий, а также список оцениваемого имущества, и наконец, на заключительном этапе проводится непосредственно оценка активов (уценка или дооценка) с последующим отражением данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Переоценка, по справедливому замечанию Фомичевой Л. П., представляет собой не собственно факт изменения стоимости актива, а решение об отражении данного факта в бухгалтерском учете. Пользователи бухгалтерской информации заинтересованы в получении объективных данных о стоимости имущества организации. Поэтому переоценка имеет особое значение в условиях инфляции, когда восстановительная стоимость объекта значительно отклоняется от его первоначальной (исторической оценки). Ведь чем больше в организации используется актив, тем более вероятно, что в течение этого срока его стоимость изменится[18].

В соответствии с законодательством о бухгалтерском учете коммерческая организация может изменять при переоценке первоначальную стоимость следующих внеоборотных активов:

- 1) группы однородных объектов основных средств по текущей стоимости (ПБУ 6/01). Переоценка проводится не чаще одного раза в год на конец отчетного периода;
- 2) группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка этих объектов (ПБУ 14/2007). Допускается проверка (тестирование) на обесценение в порядке, определенном МСФО 36 «Обесценение активов»[19];
- 3) долгосрочные финансовые вложения. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода проверяются (тестируются) на обесценение. При наличии признаков обесценения создается резерв под обесценение и эти финансовые

вложения отражаются в бухгалтерской отчетности по расчетной стоимости;

4) доходные вложения в материальные ценности. Могут переоцениваться аналогично объектам основных средств[20].

Переоценка вложений во внеоборотные активы нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету не предусмотрена.

Обесценение активов представляет собой снижение стоимости актива вследствие физического износа, морального устаревания, а также воздействия других факторов. Обесценению активов посвящен отдельный стандарт 36 «Обесценение активов». Он используется для более точного, более достоверного предоставления данных о финансовом положении компании, а также описывает процесс выявления случаев обесценения активов и отражение их в учете, а также требования к раскрытию соответствующей информации в отчетности.

В соответствии с МСФО 36 обесценение, как и переоценка, должны проводиться на каждую отчетную дату. Прежде всего, выявляются признаки обесценения, к которым относят:

- моральное устаревание и физический износ;
- произошедшие или ожидаемые существенные изменения, отрицательно влияющие на компанию;
- снижение стоимости актива в течение отчетного периода;
- значительные изменения в технологии, экономических условиях, законодательстве[21].

При наличии признаков обесценения по специальной технологии выполнятся уценка стоимости внеоборотных активов.

Несомненно, вопросы обесценения внеоборотных активов требуют решения на методологическом уровне нормативного регулирования бухгалтерского учета. Хотя ПБУ 1/2008[22] предусмотрена возможность использования МСФО, российской учетной практике необходим отечественный стандарт, посвященный обесценению активов, свой аналог МСФО 36.

Таким образом, переоценке подвергаются только основные средства, доходные вложения в материальные ценности и нематериальные активы. Сравнивая условия переоценки объектов основных средств и нематериальных активов можно сказать, что основным отличием в порядке их переоценки являются пересчитываемые

показатели. Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета их остаточной стоимости, а переоценка основных средств – путем пересчета первоначальной (восстановительной) стоимости и накопленной амортизации. В остальном условия переоценки остаются идентичными.

2. Оценка организации учета внеоборотных активов ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис»

2.1. Краткая характеристика ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис»

Полное юридическое наименование объекта исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Газпромнефть Бизнес-Сервис». Краткое – ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис» (далее – ООО «ГБС»).

ООО «ГБС» зарегистрирована 22 декабря 2008 года. ООО «ГБС» расположена по адресу г. Москва, г, Базовская улица, 33а.

Основная деятельность ООО «ГБС» – ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовка финансовой и налоговой отчетности всех обществ, входящих в группу «Газпром нефть».

В общество входят центральный аппарат, базирующийся в г. Москва, и 4 филиала: в Ноябрьске, Омске, Екатеринбурге, Санкт-Петербурге.

Современное программное обеспечение управления обработки информации, позволяет оперативно реагировать на заявки клиентов и осуществлять жёсткий контроль над качеством исполнения.

Вся работа предоставляется в срок по методу передачи информации через электронную почту, в отделах также установлено современное оборудование, позволяющее быстро работать, обрабатывать информацию и подготавливать её в архив.

Раскрытие качества предлагаемых операций способствует увеличению числа подрядчиков и организации, желающих вступить в сотрудничество с ООО «ГБС».

ООО «ГБС» исходит в своей деятельности из строгого соблюдения действующего законодательства. Основной задачей ООО «ГБС» является оказание полного комплекса услуг по ведению финансов клиентов. Кредо ООО «ГБС» – это стабильность и надёжность в работе, а также полная конфиденциальность информации.

Организационная структура ООО «ГБС» представлена на рис. 3.



Рисунок 3 – Организационная структура ООО «ГБС»

В соответствии со структурой управления ООО «ООО «ГБС»» верхний уровень управления представлен генеральным директором. Генеральному директору подчиняются административный отдел, отдел по развитию, финансово-

экономический отдел и юридический отдел. Генеральный директор руководит в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия, неся всю полноту ответственности за последствия принимаемых решений, сохранность и эффективное использование имущества предприятия, а также финансово-хозяйственные результаты его деятельности. Организует работу и эффективное взаимодействие всех структурных подразделений.

Организационная структура ООО «ГБС» представляет собой классический линейный вид с функциональной направленностью.

В 2015 г. предприятию удалось значительно улучшить следующие важнейшие финансово-хозяйственные показатели (табл. 2).

Объем работ демонстрирует тенденцию роста: в 2014 г. – 5%, в 2015 г. – 38%. Выручка от продаж также увеличивается, в 2014 г. – на 6%, в 2015 г. – на 37%. Коммерческая (полная) себестоимость при этой показывает несколько меньшие тенденции роста – падение на 1% и рост на 37% в 2014 и 2015 гг. соответственно. Прибыль от продаж выросла в 2014 г. на 25%, в 2015 г. – на 54%.

Таблица 2

Финансовые результаты деятельности ООО «ГБС» в 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 в % к 2013	2015 в % к 2014
Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	214 695	225 221	311 060	1,05	1,38
Среднесписочная численность работников, чел.	105	106	109	1,01	1,03
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб.	625,2	651,6	669,6	1,04	1,03

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	211539	223408	306032	1,06	1,37
Себестоимость оказанных услуг, тыс. руб.	135390	134 631	183841	0,99	1,37
Коммерческие расходы, тыс. руб.	512	184	0	0,36	0,00
Управленческие расходы, тыс. руб.	53411	60 876	79570	1,14	1,31
Коммерческая себестоимость, тыс. руб.	189313	195691	263411	1,03	1,35
Прибыль от продаж, тыс. руб.	22226	27717	42621	1,25	1,54
Проценты к получению, тыс. руб.	184	206	453	1,12	2,20
Проценты к уплате, тыс. руб.	1342	897	6017	0,67	6,71
Прочие доходы, тыс. руб.	1895	2 239	2 757	1,18	1,23
Прочие расходы, тыс. руб.	6544	7 026	10158	1,07	1,45
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	16419	22239	29656	1,35	1,33
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	4105	5069	7832	1,23	1,55
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	12 083	16 428	21 140	1,36	1,29

Рентабельность деятельности, %	11,74	14,16	16,18	1,21	1,14
--------------------------------	-------	-------	-------	------	------

Тем не менее, чистая прибыль в 2014 г. увеличилась на 36%, а в 2015 г. – на 29%. Предприятие теряет часть прибыли в момент возникновения прочих непроизводственных расходов.

Табл. 2 также показывает рост среднесписочной численности персонала – на 4 человека за 2 года, и рост среднегодовой зарплаты – на 3-4% ежегодно, что также положительно характеризует данное предприятие.

Общая рентабельность деятельности в 2014 г. составила 14,6%, что является хорошим результатом. Данный показатель является выше официальной инфляции того года, покрывает часть кредитных и предпринимательских рисков. По итогам 2015 г. рентабельность повысилась и составила 16,8%, что также является хорошим результатом – ставки покрывает риски инфляции, но не способна покрыть возросшие финансовые риски.

Информационно базой для исследования послужил бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 года (Приложение 1), отчет о финансовых результатах за 2015 год (Приложение 2).

2.2. Организация бухгалтерского учета внеоборотных активов в ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис»

Аналитический учет основных средств в ООО «ГБС» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Инвентарные карточки являются основным регистром аналитического учета основных средств. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают: номер объекта; год выпуска (постройки); дату и номер акта о приемке; местонахождение; первоначальную стоимость; норму амортизационных отчислений; сумму начисленной амортизации; внутреннее перемещение; причину выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Учет объектов основных средств в ООО «ГБС» по месту нахождения осуществляют лица, ответственные за сохранность этих средств.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении основных средств в ООО «ГБС» предназначен балансовый счет 01 «Основные средства». Для организации синтетического учета основных средств также применяют счета:

- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный счет);
- 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный счет);
- 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный счет).

По дебету счета 01 «Основные средства» отражают остаток основных средств на отчетную дату и поступившие основные средства, по кредиту – выбытие основных средств по первоначальной (восстановительной) стоимости.

К счету 01 ООО «ГБС» открыты следующие субсчета:

01-01 «Производственные основные средства основной деятельности»;

01-02 «Прочие производственные основные средства»;

01-03 «Непроизводственные основные средства»;

01-06 «Земельные участки и объекты природопользования»;

01-07 «Объекты неинвентарного характера»;

01-08 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

01-09 «Основные средства, полученные по лизингу и в аренду»;

01-10 «Прочие объекты основных средств»;

01-11 «Выбытие основных средств».

Поступление основных средств записывается по дебету данного счета в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 ООО «ГБС» может учитывать активы, которые соответствуют условиям отнесения их к основным средствам, но имеют стоимость не более лимита, предусмотренного учетной политикой предприятия (в пределах 40 000 руб. за единицу) в составе МПЗ. В учетной политике ООО «ГБС» минимальной стоимостью объекта, принимаемого к учету в качестве основного средства, предусмотрено (40 тыс. руб.).

Самым распространенным способом поступления основных средств в ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис» является их приобретение за плату по договору купли-продажи.

Все расходы по покупке основных средств, не требующих монтажа (суммы, уплаченные поставщику; информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; регистрационные сборы и таможенные пошлины; государственные пошлины по приобретению прав на основные средства; вознаграждения посреднической организации и др.), собираются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», на субсчете «Приобретение объектов основных средств». Таким образом, при документальном подтверждении совершенных операций в бухгалтерском учете делаются следующие записи (табл. 3).

Таблица 3

Корреспонденция счетов по принятию к учету основных средств, применяемая в ООО «ГБС» в 2015 г.

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Оплачен счет поставщика за коммутатор	60	51	118 000
2. Основное средство принято в составе внеоборотных активов	08	60	100 000
3. Принят НДС	19	60	18 000

4. Принят к оплате счет компании, которая занимается установкой и настройкой коммутатора	08	60	40 000
5. Принят НДС	19	60	7 200
6. Оплачен счет компании-настройщика коммутатора	60	51	47 200
7. Начислена заработная плата сотруднику, который донастраивал оборудование	08	70	9 022,16
8. Начислены страховые взносы на заработную плату	08	69	2 706,65
9. Основное средство введено в эксплуатацию	01	08	151 728,81

При принятии к учету коммутатора в составе основных средств был оформлен акт-прием передачи по форме №ОС-1.

При введении объектов основных средств в эксплуатацию комиссия, назначаемая руководителем ООО «ГБС», оформляет акт приема-передачи. Для этих целей используются следующие виды унифицированных документов: «Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»; «Акт о приемке-передаче здания (сооружения)»; «Акт о приемке-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)». К акту приема-передачи прилагается необходимая техническая документация (паспорта, спецификации, рабочие инструкции и пр.).

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации (табл. 4).

Таблица 4

Корреспонденция счетов по начислению амортизации на основных средств, применяемая в ООО «ГБС» в январе 2013 г.

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Начислена амортизация по объектам основных средств, используемых в основном производстве	20	02	731 563,45
2. Начислена амортизация по объектам основных средств, используемых в управленческих целях	26	02	205 263,67

Реализация и списание основных средств оформляются первичными документами, по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации и в порядке, установленном учетной политикой организации.

В случае использования документов, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации (например, акт на списание МПЗ), документы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные ФЗ-402.

Согласно п. 29 ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, которые не используются для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд ООО «ГБС» либо выбывает, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств в ООО «ГБС» в 2015 г. выбыли по следующим причинам:

- продажа (реализация) объекта;
- списание в случае морального и физического износа.

Перемещение объектов основных средств между структурными подразделениями внутри ООО «ГБС» выбытием не считается.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открыт самостоятельный субсчет «Выбытие основных средств». Тогда выбытие отражается:

Д-т 01-11 К-т 02 — на сумму накопленных амортизационных отчислений по выбывающим объектам основных средств;

Д-т 01 К-т 01-11 — на сумму первоначальной (восстановительной) стоимости выбывающего объекта.

Таким образом, на субсчете «Выбытие основных средств» определяется остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств. По окончании операции выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Хозяйственные операции по выбытию объектов основных средств в Обществе приведены в табл. 5.

Таблица 5

Корреспонденция счетов по выбытию основных средств, применяемая в ООО «ГБС» в 2015 г.

Содержание хозяйственных операций	Дебет Кредит		Сумма, руб.
1. Основное средство списано по причине износа	01	01-11	27 856,34
2. Списана накопленная амортизация	01-11	02	27 856,34
3. Основное средство реализовано покупателю по рыночной стоимости	62	91-1	18 000
4. Начислен НДС	91-2	68	3 240
4. Списана первоначальная стоимость реализованного основного средства	01-11	01	13 589,45
5. Списана начисленная амортизация	02	01-11	8 697,56

6. Списана остаточная стоимость реализованного основного средства	91-2	01-11	4 891,89
7. Определен финансовый результат реализации основного средств	91-9	99	9868,11

Переоценка имущества ООО «ГБС» не производится.

Таким образом, все хозяйственные операции по учету основных средств в ООО «ГБС» в 2015 г. были осуществлены в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности.

2.3. Оценка организации учета НМА в ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис»

Количество операций с НМА в ООО «ГБС» незначительно, поэтому проверка правильности отнесения объектов к НМА проведена сплошным способом.

Тест проверки отражения операций поступления нематериальных активов на соответствие нормативным документам оформлен в виде табл. 6.

Таблица 6

Тест проверки правильности корреспонденции счетов при поступлении НМА

Содержание операции	Рекомендуемая корреспонденция счетов		Используемая корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Поступление в качестве вклада в уставный капитал	08 04	75 08	08 04	75 08
Поступление по договору дарения	08 04	98 08	08 04	98 08
Приобретение за плату или путем создания	08 04	60,76 08	08 04	60,76 08

При проверке начисления амортизации и отнесения амортизационных отчислений на себестоимость, проверяющий должен получить доказательства, что нематериальные активы используются в производственной деятельности, приносит доход и не принадлежит к той категории нематериальных активов, по которым не производится погашение стоимости в соответствии с действующим законодательством.

Учет амортизации нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете представлен в табл. 7.

Таблица 7

Амортизация НМА в бухгалтерском и налоговом учете

Бухгалтерский учет

Налоговый учет

Способы начисления амортизации:

Линейный

Уменьшаемого остатка

Пропорционально объему продукции (работ) -

Отражение в учете

На отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов» или по кредиту счета 04 «Нематериальных активов»

Срок полезного использования

Не может превышать 20 лет

Не может превышать 10 лет

Выявленное нарушение. Организации выдано Свидетельство на товарный знак. Приоритет и заявка на товарный знак действуют с 01.01.2010 г. в течение 10 лет. Товарный знак зарегистрирован в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 20.01.2010 г. На балансе Общества данный актив не числится.

Следует отметить, что нарушение методологии бухгалтерского учета операций с нематериальными активами может иметь существенные налоговые последствия: предъявление бюджету налога на добавленную стоимость по неоплаченным и не принятым к учету объектам; начисление и неправильное определение НДС при реализации нематериальных активов и передаче по договору дарения; занижение налогооблагаемой прибыли за счет невключения стоимости объектов НМА, полученных по договору дарения; занижение налогооблагаемой прибыли на сумму убытка при выбытии нематериального актива; не удерживается НДФЛ при приобретении объекта нематериальных активов.

3. Пути совершенствования учета внеоборотных активов в ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис»

Для совершенствования учета внеоборотных активов в ООО «ГБС» рекомендованы следующие мероприятия:

1. Формирования структуры инвентарного номера основного средства и порядка его присвоения.
2. Организация забалансового учета основных средств стоимость менее 40000 рублей.
3. Внесение исправительных записей по учету НМА.
4. Внедрение механизмов внутреннего контроля учета и использования объектов внеоборотных активов.

Рассмотрим рекомендации по устранению и пресечению данных нарушений.

В учетной политике ООО «ГБС» нужно прописать установленную в учреждении структуру инвентарного номера. Структура инвентарного номера разрабатывается каждым учреждением самостоятельно. Например, она может быть такой: цифра 1 – код источника финансирования (собственные или заемные средства); цифры 2, 3 – коды аналитического счета; цифры 4–9 – порядковый номер). Каждому инвентарному объекту основного средства присваивается свой уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Этот номер сохраняется за объектом основного средства на весь период его учета. Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

Нумерация объектов основных средств может быть предусмотрена либо по группам аналитического учета, либо по видам деятельности. Организация может разработать свой порядок формирования инвентарного номера основного средства в соответствии с принятой учетной политикой. Конкретных нормативных указаний по нумерации объектов в соответствии с хронологией нет.

Порядок забалансового учета основных средств стоимостью до 40 тыс. руб. предложен следующий: принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль.

Учетной политикой организации может быть установлено, что такие объекты отражаются за балансом по первоначальной стоимости введенного в эксплуатацию

объекта. Принятие к учету объектов стоимостью до 40 тыс. руб. включительно, оформляется так же, как и принятие к учету объектов основных средств, стоимость которых превышает указанную сумму, – на основании Акта приема-передачи соответствующей формы.

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта о списании по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Следует восстановить на балансе объект НМА (товарный знак) в сумме всех затрат на приобретение:

Д-т 04 К-т 91-1 - товарный знак включается в состав нематериальных активов в сумме фактических затрат на приобретение (5000 руб.).

Для организации внутреннего финансового контроля учета, сохранности использования основных средств в ООО «ГБС» рекомендуется:

- 1) ввести в штат должность внутреннего контролера;
- 2) разработать положения о внутреннем;
- 3) внедрить программу «1С-Финконтроль 8».

Таким образом, в целях повышения эффективности системы внутреннего контроля, а также для сокращения количества субъектов контрольных мероприятий, предлагается создать на базе организации отдельного подразделения внутреннего контроля – службы внутреннего контроля с единственной штатной единицей, разработать положения о внутреннем контроле, а также внедрить программу «1С-Финконтроль 8».

Заключение

Внеоборотные активы входят в первый раздел актива баланса и включают следующие элементы:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- незавершенное производство;
- доходные вложения в материальные ценности;
- долгосрочные финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы.

В системе формирования и реализации политики управления внеоборотными активами организации, одной из наиболее важных функций финансового менеджмента является обеспечение своевременного и эффективного их обновления, финансовое управление обновлением внеоборотных активов подчинено общим целям политики управления этими активами, конкретизируя управленческие решения в этой области.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «ГБС» осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус, это: законодательные акты (Закон «О бухгалтерском учете»), положения о Бухгалтерском учете (такие как ПБУ 06/01, ПБУ 14/07 и т.д.) документы организации (такие как устав, учетная политика).

Все хозяйственные операции по учету основных средств в ООО «ГБС» в 2015 г. были осуществлены в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности.

При исследовании учета НМА в ООО «ГБС» было выявлено нарушение. Организации выдано Свидетельство на товарный знак. Приоритет и заявка на товарный знак действуют с 01.01.2010 г. в течение 10 лет. Товарный знак зарегистрирован в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 20.01.2010 г. На балансе общества данный актив не числится.

Для совершенствования учета внеоборотных активов в ООО «ГБС» рекомендованы следующие мероприятия:

1. Формирования структуры инвентарного номера основного средства и порядка его присвоения.
2. Организация забалансового учета основных средств стоимость менее 40000 рублей.

3. Внесение исправительных записей по учету НМА.
4. Внедрение механизмов внутреннего контроля учета и использования объектов внеоборотных активов.

В целях повышения эффективности системы внутреннего контроля, а также для сокращения количества субъектов контрольных мероприятий, предлагается создать на базе организации отдельного подразделения внутреннего контроля – службы внутреннего контроля с единственной штатной единицей, разработать положения о внутреннем контроле, а также внедрить программу «1С-Финконтроль 8».

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 4 (ГК РФ ч.4) от 18.12.2006 №230-ФЗ (ред. 03.07.2016 №314-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс РФ (Часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // СПС «КонсультантПлюс»
3. Налоговый кодекс РФ» (Часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // СПС «КонсультантПлюс»
4. Федеральный закон от 08.02.2008 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 03.07.2016) // СПС «КонсультантПлюс»
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016) // СПС «КонсультантПлюс».
6. Федеральный закон от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (ред. от 28.12.2013) // СПС «КонсультантПлюс».
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) // СПС «КонсультантПлюс».
8. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (ред. от 16.05.2016) // СПС «КонсультантПлюс».

9. Приказ Минфина России от 10.12.2002 №126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (ред. от 06.04.2015) // СПС «КонсультантПлюс».
10. Приказ Минфина России от 27.12.2007 №153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (ред. от 16.05.2016) // СПС «КонсультантПлюс».
11. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (ред. от 06.04.2015) // СПС «КонсультантПлюс».
12. Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (ред. от 11.07.2016) // СПС «КонсультантПлюс».
13. МСФО 36 (IAS 36) «Обесценение активов» // Минфин РФ [электронный ресурс]. – URL: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=15327 (дата обращения: 11.12.2016).
14. Бакаев А. С. и др. Бухгалтерский учет: Учебник / Бакаев А. С., Безруких П. С., Врублевский Н. Д. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 563 с.
15. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. - 4-е изд. / Н.П. Барышников. – М.: Финин, 2015. – 452 с.
16. Внеоборотные активы // Портал audit-it.ru [электронный ресурс]. – URL: http://www.audit-it.ru/terms/accounting/noncurrent_assets.html (дата обращения: 11.12.2016).
17. Грузинов В.П. Оценка и переоценка внеоборотных активов / В.П. Грузинов. – М.: ИНФРА, 2014. – 327 с.
18. Ендовикий А.В., Мокшина М.Р. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета в контексте проблем учета капитала / А.В. Ендовский, М.Р. Мокшина // Бухгалтерский учёт в издательстве и полиграфии. – 2013. - №6. – С. 6-12.
19. Еременко Т.В. Соколова Н.А. Двойственная природа амортизации / Т.В. Еременко, Н.А. Соколова // Финансы и бизнес. – 2016. - № 4. – С. 34-42.
20. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т. И. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 243 с.

21. Коробейникова О.О. Основные средства: Воспроизводство на базе нормативов предприятия / О.О. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 201 с.
22. Крутякова Т. Л. Внеоборотные активы: бухгалтерский и налоговый учет. – М.: АйСи Групп, 2014. – 381 с.
23. Лущик И.В. Особенности учёта долгосрочных материальных активов в соответствии с МСФО / И.В. Лущик // ТДР. – 2015. - №2. – С. 152-155.
24. Пипко В.А. Внеоборотные активы: учет, анализ, аудит / В.А. Пипко. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 249 с.
25. Серeda К.Н. Бухгалтерский учет / К.Н. Серeda. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 412 с.
26. Фомичева Л. П. Учет добавочного капитала / Л.П. Фомичева // Бухгалтерский учет. – 2016. - № 4. – С. 20-25.

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис» на 31 декабря 2015 года, тыс. руб.

Показатель	На 31.12. На 31.12. На 31.12.			
	коды 2015 г		2014 г	2013 г
Наименование	2	3	4	5
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	85	36	45
Основные средства, в том числе	1130	143242	90424	93782

основные средства в организации	11301	95061	90270	93782
приобретение объектов основных средств	11307	48181	154	-
Финансовые вложения	1150	10400	10	561
Отложенные налоговые активы	1160	1244	44	1002
Прочие внеоборотные активы	1170			
ИТОГО по разделу I	1100	154971	90514	95390
II. Оборотные активы				
Запасы, в том числе:	1210	50 671	39 750	37 069
Материалы	12101	18 623	14 815	11 253
Товары	12104	25603	20312	20801
готовая продукция	12105	1 295	126	895
основное производство	12108	5 150	4 497	4 120
НДС	1220			
Дебиторская задолженность, в том числе	1230	20 414	15 386	13 573
Финансовые вложения, в том числе:	1240	814	2 900	1 400

Денежные средства, в том числе	1250	2 827	12939	5440
Прочие оборотные активы, в том числе	1260			
ИТОГО по разделу II	1200	74 726	70 975	57 482
БАЛАНС	1600	229 697	161 489	152 872

Продолжение приложения 1

1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал		1310	3188	3188 3188
Переоценка внеоборотных активов		1340		
Добавочный капитал		1350	58 191	58 191 58 191
Резервный капитал		1360	500	500 500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1370	64 081	56 853 45 924
ИТОГО по разделу III		1300	125 960	118 732 107 803

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1410	12 500		
Отложенные налоговые обязательства	1420	536	330	491
Прочие обязательства	1440			
ИТОГО по разделу IV	1400	13 036	330	491

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1510	13 104	16382	18097
Кредиторская задолженность, в том числе	1520	77 597	26 045	26 481
расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	26 159	14 681	13 526
расчеты по налогам и сборам	15203	4 853	2 711	2 115
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	1 574	1 583	1 933
с персоналом по заработной плате	15205	5 174	4 655	4 063
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	755	481	793
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	39 082	1 934	4 051

Доходы будущих периодов	1530			
Резервы предстоящих расходов	1540			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
ИТОГО по разделу V	1500	90 701 42 427 44 578		
БАЛАНС	1700	229 697	161 489	152 872

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах ООО «Газпромнефть Бизнес-Сервис» за 2015 год, тыс. руб.

Показатель

Наименование	код	2015	2014	2013
		3	4	5
1	2			
Выручка	2110	306032	223408	211539
Себестоимость продаж	2120	183841	134 631	135390
Валовая прибыль (убыток)	2100	122 191 88 777	76 149	

Коммерческие расходы	2210	-	184	512
Управленческие расходы	2220	79570	60 876	53411
Прибыль (убыток) от продаж	2200	42 621	27 717	22 226
Доходы от участия в других организациях	2310			
Проценты к получению	2320	453	206	184
Проценты к уплате	2330	6017	897	1342
Прочие доходы	2340	2 757	2 239	1895
Прочие расходы	2350	10158	7 026	6544
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29 656	22 239	16 419
Текущий налог на прибыль	2410	7832	5069	4105
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	511	437	389
Изменения отложенных налоговых обязательств	2430	-1 563	-782	-843
Изменения отложенных налоговых активов	2450	879	40	612
Прочее	2460			
Чистая прибыль (убыток)	2400	21 140	16 428	12 083

1. Бакаев А. С. и др. Бухгалтерский учет: Учебник / Бакаев А. С., Безруких П. С., Врублевский Н. Д. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – С. 128. [↑](#)
2. Середина К.Н. Бухгалтерский учет / К.Н. Середина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 412 с. [↑](#)
3. Федеральный закон от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (ред. от 28.12.2013) // СПС «КонсультантПлюс». [↑](#)
4. Там же. [↑](#)
5. Ендовицкий А.В., Мокшина М.Р. Сущность основных средств как объекта бухгалтерского учета в контексте проблем учета капитала / А.В. Ендовицкий, М.Р. Мокшина // Бухгалтерский учёт в издательстве и полиграфии. – 2013. - №6. – С. 7. [↑](#)
6. Пипко В.А. Внеоборотные активы: учет, анализ, аудит / В.А. Пипко. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 249 с. [↑](#)
7. Еременко Т.В. Соколова Н.А. Двойственная природа амортизации / Т.В. Еременко, Н.А. Соколова // Финансы и бизнес. – 2016. - № 4. – С. 35. [↑](#)
8. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т. И. Бабченко, Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2016. – С. 88. [↑](#)
9. Внеоборотные активы // Портал audit-it.ru [электронный ресурс]. – URL: http://www.audit-it.ru/terms/accounting/noncurrent_assets.html (дата обращения: 11.12.2016). [↑](#)
10. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. - 4-е изд. / Н.П. Барышников. – М.: Финин, 2015. – С. 53. [↑](#)

11. Крутякова Т. Л. Внеоборотные активы: бухгалтерский и налоговый учет. – М.: АйСи Групп, 2014. – С. 26. [↑](#)
12. Лущик И.В. Особенности учёта долгосрочных материальных активов в соответствии с МСФО / И.В. Лущик // ТДР. – 2015. - №2. – С. 154. [↑](#)
13. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (ред. от 16.05.2016) // СПС «КонсультантПлюс». [↑](#)
14. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 4 (ГК РФ ч.4) от 18.12.2006 №230-ФЗ (ред. 03.07.2016 №314-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс». [↑](#)
15. Приказ Минфина России от 27.12.2007 №153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (ред. от 16.05.2016) // СПС «КонсультантПлюс». [↑](#)
16. Приказ Минфина России от 10.12.2002 №126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (ред. от 06.04.2015) // СПС «КонсультантПлюс». [↑](#)
17. Коробейникова О.О. Основные средства: Воспроизводство на базе нормативов предприятия / О.О. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2016. – С. 84. [↑](#)
18. Фомичева Л. П. Учет добавочного капитала / Л.П. Фомичева // Бухгалтерский учет. – 2016. - № 4. – С. 21. [↑](#)
19. МСФО 36 (IAS 36) «Обесценение активов» // Минфин РФ [электронный ресурс]. – URL: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=15327 (дата обращения: 11.12.2016). [↑](#)
20. Грузинов В.П. Оценка и переоценка внеоборотных активов / В.П. Грузинов. – М.: ИНФРА, 2014. – 327 с. [↑](#)
21. МСФО 36 (IAS 36) «Обесценение активов». Указ. ресурс. [↑](#)

22. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (ред. от 06.04.2015) // СПС «КонсультантПлюс». [↑](#)