

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001362
Демьяновой Дарьи Игоревны**

Научный руководитель
к.э.н.
Кулигина С.В.

БЕЛГОРОД, 2017

Оглавление

Введение.....	3
1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств.....	5
1.1. Нормативно-законодательное регулирование учета основных средств.....	5
1.2. Актуальные проблемы бухгалтерского учета основных средств.....	12
2. Организационно-экономическая характеристика АО «Элеватор».....	26
2.1. Организационная характеристика АО «Элеватор»	26
2.2. Анализ основных экономических показателей АО «Элеватор».....	34
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации....	43
3. Бухгалтерский учет основных средств в АО «Элеватор».....	49
3.1. Документальное оформление движения основных средств.....	49
3.2. Синтетический и аналитический учёт основных средств.....	55
3.3. Учет амортизации основных средств.....	66
3.4. Порядок отражения в отчетности информации по объектам основных средств.....	71
3.5. Совершенствование учета основных средств в АО «Элеватор».....	74
Заключение.....	78
Список использованной литературы.....	83
Приложения	

Введение

Рыночная экономика требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Одним из важнейших факторов является, повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятий служит обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств. Бизнес функционирует и развивается в результате предшествующих вложений капитала и, прежде всего, в основные средства. Получение прибыли сегодня - это результат правильных решений о пропорциях авансирования капитала в основные и оборотные средства, принятых еще до начала операционной деятельности предприятия. Увеличение объемов деятельности и, следовательно, увеличение прибыли является основной целью любого предприятия. Достижение этой цели неразрывно связано с совершенствованием учета основных средств, их состоянием и эффективностью использования.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств – важное значение приобретает выбор учетной политики на предприятиях по привлечению инвестиций и обновлению основного капитала. Это обусловило актуальность и выбор темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование ведения бухгалтерского учета основных средств на предприятии, выявление недостатков и путей их совершенствования.

Для достижения поставленной цели в ходе выполнения выпускной квалификационной работы необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические аспекты учета основных средств;
- изучить порядок документального оформления и своевременного отражения в учете поступления, перемещения и выбытия основных средств;
- отразить исчисление доли стоимости основных средств в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации;
- отразить точное определение результатов от реализации, ликвидации и прочего выбытия основных средств;
- предложить пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств по итогам проведенного исследования.

Объектом исследования является АО «Элеватор», основным видом деятельности которого является хранение сельскохозяйственной продукции, зерна и семян подсолнечника. Предметом исследования являются основные средства данного предприятия.

Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные документы по организации бухгалтерского учета и отчетности основных средств, научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов и другие источники. При выполнении выпускной квалификационной работы использовались первичные документы, регистры синтетического и аналитического учёта, и формы отчётности АО «Элеватор».

Обработка информации и в целом выполнение выпускной квалификационной работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнений и другие методы. В процессе сбора информации использовался метод опроса работников АО «Элеватор».

Работа изложена на 81 странице компьютерного текста, включает 6 таблиц, 3 рисунка, список литературы насчитывает 44 наименования, к работе приложено 43 документа.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета основных средств

1.1. Нормативно-законодательное регулирование учета основных средств

Нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой установление государственными органами общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Правовое регулирование осуществляется путем:

1) нормативного правового регулирования - осуществляется нормами права, содержащимися в соответствующих нормативных правовых актах;

2) методического (нормативно-технического) регулирования - осуществляется методическими (техническими) нормами, содержащимися в соответствующих актах методического (нормативно-технического) характера.

Также важная роль в реализации нормативного регулирования бухгалтерского учета принадлежит учетной политике организации и актам Минфина России разъяснительного характера (актам толкования).

Нормативное регулирование учета основных средств играет важную роль в вопросе регламентации учетного процесса в любой компании. Ведь необходимость корректного осуществления учета ОС стоит перед любой развивающейся фирмой.

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы:

Первый уровень: законодательный:

Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 05.05.2014 г.) регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной и иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участников правоотношений [1].

Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, утвержденная 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 04.10.2014 г.) [2] является основным нормативным документом в системе налогового законодательства. Он устанавливает понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения в статье 256 НК РФ, согласно которой амортизируемым имуществом признаются имущество (основные средства), результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности при соблюдении следующих четырех условий в совокупности:

- нахождение у налогоплательщика на праве собственности;
- использование для извлечения дохода;
- срок полезного использования более двенадцати месяцев;
- стоимость более 40 000 рублей.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 04.11.2014 г.). В законе определены понятия бухгалтерского учета, его объекты, основные требования и правила, порядок регулирования и организации бухгалтерского учета, правила организации аналитического и синтетического учета, его регистров, порядок оценки имущества и обязательств, их инвентаризации, правила составления и представления бухгалтерской отчетности [4].

Постановление Правительства РФ от 16.07.2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» (ред. от 17.12.2013 г.) [6].

Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. № 1 (в ред. от 10.12.2010 г.). В Постановлении утверждена классификация основных средств, включаемых в амортизируемые группы в соответствии со статьей 258 НК РФ [5].

Второй уровень: стандарты (положения), устанавливаемые правила и способы ведения организациями учета фактов хозяйственной деятельности, составления и представления бухгалтерской отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 24.12.2010 г.) устанавливает общую методологию учета основных средств (принципы оценки основных средств, порядок начисления амортизации и выбытия основных средств) [13].

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г.) определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации, дает определение основных средств, способы начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и отражения в отчетности [8].

Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утверждено письмом Министерства финансов РФ от 30.12.1993 г. № 160. Положение устанавливает правила бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций и формирования первоначальной стоимости основных средств, создаваемых в результате капитального строительства [9].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 18.12.2012 г.) устанавливает правила формирования и раскрытия учетной политики организаций. В учетной политике организации по основным средствам подлежит раскрытию следующая информация: о выбранных способах начисления амортизации; о порядке списания затрат по ремонту основных средств; о принятых сроках полезного использования; об объектах основных средств, стоимость которых не погашается [10].

Постановление Правительства РФ от 14.02.1994 г. № 98 «О внесении изменений в Положение о порядке переоценки основных фондов (средств) предприятий и организаций» устанавливает единый порядок переоценки основных средств предприятий и организаций [7].

Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 27.04.2012 г.), установлен порядок учета процентов по займам, используемым на приобретение или строительство активов [16].

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в ред. от 27.04.2012 г.) [14] и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 27.04.2012 г.) [15] устанавливают порядок отражения в учете и отчетности ряда операций, связанных с выбытием, переоценкой и арендой основных средств.

Также в данную группу относятся отраслевые стандарты, которые устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

В основе этих документов лежит федеральная документация (ГОСТ), строительные правила, правила по проектированию, руководящие документы, а также документация, относящаяся к определенной отрасли, которая состоит из стандартов различных организаций.

Все нормативы, которые расписаны в этих документах, должны выполняться всеми предприятиями, занимающимися проектированием и строительством различных объектов.

Третий уровень: методические указания, инструкции, комментарии, письма Минфина РФ. Нормативные документы третьего уровня раскрывают порядок применения федеральных законов и положений (стандартов) Минфина России. Они не могут противоречить правовым актам более высокого уровня:

План счетов и инструкция по применению Плана счетов, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) [18] содержит подробную классификацию счетов учета основных средств и счетов для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г.) устанавливают порядок проведения инвентаризации основных средств организации и оформления ее результатов [24].

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 г. № 91н (в ред. от 24.12.2010 г.) [23] определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

К документам четвертого уровня относятся положения, инструкции, приказы и иные документы по ведению бухгалтерского учета, которые создаются непосредственно в конкретной организации и являются внутренними рабочими стандартами хозяйствующего субъекта: Устав, Учетная политика, Положение о бухгалтерской службе, график документооборота, должностные инструкции, план инвентаризации.

Таким образом, нормативно – законодательное регулирование учета основных средств представлено различными законами, указами, постановлениями и инструкциями. Данный перечень достаточно широк и охватывает все стороны деятельности предприятия, касающиеся учета

Несмотря на обширную базу нормативного регулирования основных средств в РФ, в настоящее время присутствуют и некоторые неопределенности. Положения из приведенных выше документов подвергаются постоянным изменениям. Главным образом потому, что в настоящее время прослеживается тренд на приведение стандартов учета в РФ в соответствие с МСФО [40].

Говоря о конкретных неопределенных аспектах российских правил учета основных средств, можно выделить следующие.

Во-первых, существенным недостатком российской нормативной базы является отсутствие механизма по учету последующих расходов, которые фирма понесла в отношении имеющегося основного средства.

Во-вторых, значимым проблемным моментом является вопрос о переоценке срока предполагаемого использования основных средств в целях учета. Как следует из положений указанных выше нормативных документов, срок службы основных средств в последующем по российским правилам учета переоцениваться не должен.

В МСФО предусмотрен иной порядок: по окончании каждого отчетного периода фирма должна пересмотреть срок предполагаемой службы имеющихся у нее основных средств. При этом во внимание принимается показатель «моральный износ оборудования».

Помимо изложенных, в российской нормативной базе учета основных средств существуют и иные проблемные моменты, касающиеся базовой терминологии.

В частности, российские правила не определяют понятия «достройка», «модернизация», «реконструкция». В связи с этим на практике возникают частые споры по поводу того, к чему отнести понесенные фирмой расходы: к ремонту или к модернизации. А соответственно, следует ли расходы учесть в составе прочих, либо на их величину необходимо увеличить учетную стоимость основных средств.

Аналогична ситуация с понятием конструктивно сочлененного предмета. Несмотря на то, что определение приведено в ПБУ 6/01, в практике у многих компаний возникают трудности с определением, какие именно части являются составляющими конструктивного сочлененного предмета (инвентарного объекта), а какие — самостоятельными инвентарными объектами [40].

Перечисленные выше пробелы в нормативном регулировании учета основных средств на предприятии обуславливают актуальные направления совершенствования документарной базы учета в РФ.

В частности, некоторая перестройка правил учета основных средств предполагается в контексте ориентации на следующие стандарты МСФО:

- МСФО 16 «ОС»;
- МСФО 36 «Обесценение активов»;
- МСФО 23 «Затраты по займам».

При этом среди направлений совершенствования выделить можно следующие:

- Приведение в соответствие с МСФО разрешенных методов амортизации. А именно: из российской практики предполагается исключить метод по сумме чисел лет полезного использования, который не установлен МСФО.

- Отступление от четкого стоимостного ограничения, разрешающего учитывать актив как основные средства.

- Введение практики учета обесценения основных средств.

Таким образом, в текущих условиях в РФ сформирована обширная нормативная база по учету основных средств на предприятии, которую составляют как федеральные законы и ПБУ, так и методические рекомендации, разъясняющие правила и положения документов императивного характера. Вместе с тем некоторые вопросы в указанных документах урегулированы недостаточно. Устранить недостатки нормативной базы, а также максимально приблизить ее к нормам МСФО — первостепенная задача в текущих условиях в РФ [40].

1.2. Актуальные проблемы бухгалтерского учета основных средств

Любая производственная организация (не зависимо от отраслевой направленности), не может осуществлять свою деятельность без наличия основных средств.

Основные средства, представляют собой материально-вещественные ценности, используемые в производственном процессе и с течением времени переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию, производимую с их помощью, путем начисления амортизационных начислений.

Основные средства - это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях [26, с. 234].

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при единовременном выполнении следующих условий:

1. 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;

2. Объект предназначен для использования в течение длительного времени (более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

3. Организацией не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

4. Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [13].

С 1 января 2017 года амортизационные группы по основным средствам определяют по новому классификатору ОК 013-2014 (СНС 2008). Коды нового классификатора мы привели в конце статьи. ОКОФ – основа

для Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Поэтому ее тоже поправили. По Классификации устанавливают срок полезного использования основного средства, чтобы рассчитать амортизацию для налогового учета. Для целей бухучета организация сама определяет срок полезного использования для ОС. Чтобы не было расхождений между данными бухгалтерского и налогового учета, обычно устанавливают единый срок амортизации ОС.

С 1 января 2017 года амортизационные группы по основным средствам определяют по новому классификатору ОК 013-2014 (СНС 2008). Коды нового классификатора мы привели в конце статьи. ОКОФ – основа для Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Поэтому ее тоже поправили. По Классификации устанавливают срок полезного использования основного средства, чтобы рассчитать амортизацию для налогового учета. Для целей бухучета организация сама определяет срок полезного использования для ОС. Чтобы не было расхождений между данными бухгалтерского и налогового учета, обычно устанавливают единый срок амортизации ОС.

В новой Классификации, как и в старой, 10 амортизационных групп. Однако некоторые основные средства попали в другие группы. Например, все металлические ограды – в шестую. Ранее в шестой группе были комбинированные ограды из металла и кирпича, чисто металлические числятся в восьмой группе [42].

Пересматривать срок полезного использования активов, которые вы приняли на учет до 2017 года, не нужно.

Новый классификатор ОК 013-2014 (СНС 2008) действуют по основным средствам, которые ввели в эксплуатацию с 1 января 2017 года. Этим объектам присваивайте коды, определяйте амортизационную группу и срок полезного использования по новым кодам ОКОФ. По основным средствам, которые ввели в эксплуатацию до 2017 года, пересматривать срок полезного использования не нужно. Ведь его определяют один раз, когда

компания вводит имущество в эксплуатацию. После этого срок полезного использования вы вправе пересмотреть после модернизации, реконструкции, но только в пределах той амортизационной группы, в которой значится объект. По основным средствам, которые вы начали использовать с 2016 года, определяйте срок полезного использования по новой Классификации – письмо Минфина России от 6 октября 2016 г. № 03-05-05-01/58129 [42].

Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) является нормативным документом в области стандартизации.

ОКОФ разработан на основе гармонизации с Системой национальных счетов (СНС 2008) Организации Объединенных Наций, Европейской комиссии, Организации экономического сотрудничества и развития, Международного валютного фонда и Группы Всемирного банка, а также с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008) [22].

ОКОФ предназначен для обеспечения информационной поддержки в решении следующих задач:

- переход на классификацию основных фондов, принятую в международной практике на основе СНС 2008;
- проведение работ по оценке объемов, состава и состояния основных фондов;
- реализация комплекса учетных функций по основным фондам;
- осуществление международных сопоставлений по составу основных фондов;
- расчет экономических показателей, включая фондоемкость, фондовооруженность, фондоотдачу и другие;
- расчет рекомендательных нормативов проведения капитальных ремонтов основных фондов.

Объектами классификации в ОКОФ являются основные фонды.

Основными фондами являются произведенные активы, используемые неоднократно или постоянно в течение длительного периода времени, но не менее одного года, для производства товаров и оказания услуг.

Виды основных фондов, установленные в СНС 2008 и в ОКОФ с учетом гармонизации с СНС 2008, приведены в таблице 1 [22].

Таблица 1

Виды основных фондов, установленные в СНС 2008 и в ОКОФ с учетом гармонизации с СНС 2008

СНС 2008		ОКОФ	
Буквенное цифровое обозначение	Наименование видов основных фондов	Код	Наименование видов основных фондов
AN111	Жилые здания	100	Жилые здания и помещения
AN112	Другие здания и сооружения	200	Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель
AN1121	Нежилые здания	210	Здания (кроме жилых)
AN1122	Другие сооружения	220	Сооружения
AN1123	Улучшения земли	230	Расходы на улучшение земель
AN113	Машины и оборудование	300	Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты
AN1131	Транспортное оборудование	310	Транспортные средства
AN1132	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование	320	Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование
AN1133	Другие машины и оборудование	330	Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты
AN114	Системы вооружения	400	Системы вооружения
AN115	Культивируемые биологические ресурсы	500	Культивируемые биологические ресурсы
AN1151	Ресурсы животных, приносящих продукцию на регулярной основе	510	Культивируемые ресурсы животного происхождения, неоднократно дающие продукцию
AN1152	Ресурсы деревьев, сельскохозяйственных культур и насаждений, приносящих продукцию на регулярной основе	520	Культивируемые ресурсы растительного происхождения, неоднократно дающие продукцию
AN116	Издержки, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы	600	Расходы на передачу прав собственности на произведенные активы

Продолжение таблицы 1

AN117	Продукты интеллектуальной собственности	700	Объекты интеллектуальной собственности
AN1171	Научные исследования и разработки	710	Научные исследования и разработки
AN1172	Разведка и оценка запасов полезных ископаемых	720	Расходы на разведку недр и оценку запасов полезных ископаемых
AN1173	Компьютерное программное обеспечение и базы данных	730	Программное обеспечение и базы данных
AN11731	Компьютерное программное обеспечение	731	Программное обеспечение
AN11732	Базы данных	732	Базы данных
AN1174	Оригиналы развлекательных, литературных и художественных произведений	740	Оригиналы произведений развлекательного жанра, литературы или искусства
AN1179	Другие продукты интеллектуальной собственности	790	Другие объекты интеллектуальной собственности

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» устанавливает правила формирования информации об основных средствах в бухгалтерском учете.

Согласно ПБУ 6/01 к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

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

ПБУ 6/01 не применяется в отношении:

- машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организации – изготовителя, как товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность,

- предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути,
- капитальных и финансовых вложений [13].

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности (счет 03).

Другие основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства».

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности [36, с. 436].

Для целей бухгалтерского и налогового учета применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (Утверждена Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1 в ред. 10.12.2010) [5].

Основные средства могут быть оценены по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

Первоначальная стоимость - это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного средства, кроме НДС и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору мены, признается стоимость ценностей передаваемых в рамках этого договора. При невозможности установить стоимость передаваемых ценностей, первоначальная стоимость определяется исходя из стоимости, по которой в сравниваемых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в бухгалтерском учете в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всех работ.

Остаточная стоимость - разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

Восстановительная стоимость - стоимость основных средств в современных условиях, при современных ценах и технике, это стоимость, по которой оцениваются основные средства после проведения переоценки. При принятии решения о переоценке следует учитывать, что в последующем такие объекты должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость переоцениваемых основных средств существенно не отличались от текущей (восстановительной) стоимости [37, с. 243].

Начиная с января 2016 года, малоценные основные средства в бухгалтерском и налоговом учете отражаются по-разному.

В налоговом учете применяется новая редакция пункта 1 статьи 257 НК РФ, согласно которой основными средствами признаются средства труда первоначальной стоимостью свыше 100 тысяч рублей. Соответственно, более дешевые объекты не относятся к основным средствам, и их стоимость списывается в текущие расходы. Напомним, что данное разграничение

применяется в отношении имущества, которое введено в эксплуатацию 1 января 2016 года и позже (см. «Изменения в НК РФ: увеличена стоимость амортизируемого имущества и основных средств, а для уплаты квартальных авансов по налогу на прибыль введен новый лимит выручки»).

Правила бухгалтерского учета разрешают отражать основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает установленного лимита, в составе материально-производственных запасов. Величина лимита составляет 40 тысяч рублей (п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Это значит, что объекты до 40 тысяч рублей можно принять к учету одним из двух способов: либо как основные средства, либо как МПЗ. Что же касается имущества стоимостью 40 тысяч рублей и более, то для него выбора нет — оно в любом случае отражается в качестве основного средства.

Для наглядности сопоставим в таблице правила, по которым с 2016 года следует учитывать основные средства в налоговом и бухгалтерском учете [44].

Таблица 2

Как соотносятся правила учета основных средств, действующие в налоговом и бухгалтерском учете

Первоначальная стоимость объекта	Как отразить в налоговом учете	Как отразить в бухгалтерском учете
До 40 000 руб.	Списать на текущие расходы при вводе в эксплуатацию	Организация вправе выбрать один из двух способов: - включить в состав МПЗ и списать на текущие расходы при вводе в эксплуатацию; - включить в состав основных средств и амортизировать.
От 40 000 руб. до 100 000 руб.	Списать на текущие расходы при вводе в эксплуатацию	Включить в состав основных средств и амортизировать
Свыше 100 000 руб.	Включить в состав основных средств и амортизировать	Включить в состав основных средств и амортизировать

В отношении каждого объекта, который в бухгалтерском учете отражается иначе, нежели в налоговом, необходимо показать разницу. Такое

требование установлено в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [17].

В данном случае разница будет временной, потому что по окончании срока полезного использования первоначальная стоимость объекта окажется списанной как в налоговом учете, так и в бухгалтерском учете. Следовательно, расхождения между обоими видами учета со временем сведутся к нулю

Это относится ко всем без исключения основным средствам, первоначальная стоимость которых попадает в диапазон от 40 тысяч рублей до 100 тысяч рублей включительно. Также временные разницы появляются в случае, если в бухгалтерском учете компании объекты стоимостью менее 40 тысяч рублей отражаются в составе основных средств, а не в составе МПЗ.

Так как при отражении малоценного основного средства в налоговом учете первоначальная стоимость списывается сразу, а в бухгалтерском учете постепенно через амортизацию, «налоговая» прибыль оказывается меньше, чем «бухгалтерская». Значит, временная разница является налогооблагаемой. Возникает отложенное налоговое обязательство, которое показывают по дебету счета 68 и кредиту счета 77. Величина отложенного налогового обязательства равна налогооблагаемой временной разнице, умноженной на ставку налога на прибыль (20%).

При начислении ежемесячной амортизации, напротив, «налоговая» прибыль превышает «бухгалтерскую», ведь в бухгалтерском учете делаются амортизационные отчисления, а в налоговом учете их нет. Из-за этого возникает временная разница, которая является вычитаемой. Она порождает отложенный налоговый актив, который показывают по дебету счета 09 и кредиту счета 68. Величина отложенного налогового актива равна вычитаемой временной разнице, умноженной на ставку налога на прибыль [44].

В бухгалтерском учете амортизация основных средств начисляется с месяца, следующего за тем, в котором имущество приняли к учету в качестве

основного средства (п. 21 ПБУ 6/01). В дальнейшем амортизация начисляется ежемесячно независимо от результатов деятельности организации (п. 19, 24 ПБУ 6/01).

Амортизация основных средств прекращает начисляться с месяца, следующего за тем, в котором это имущество выбыло или полностью погасило свою стоимость (п. 22 ПБУ 6/01). Иногда начисление амортизации может быть приостановлено. В частности, амортизация не начисляется:

- за период консервации основного средства продолжительностью более трех месяцев;
- за период восстановления (реконструкции, ремонта или модернизации) основного средства продолжительностью более 12 месяцев.

Такой порядок предусмотрен пунктами 23 и 26 ПБУ 6/01 [13].

Основное средство организация может ввести в эксплуатацию не сразу. В этом случае оно принимается к учету на отдельный субсчет к счету 01, который может называться, например, «Основные средства на складе (в запасе)». Этот порядок распространяется на все объекты основных средств: движимое (приобретенное, созданное, требующее монтажа) и недвижимое имущество (с момента подачи документов на государственную регистрацию права собственности). Это следует из подпункта «а» пункта 4 ПБУ 6/01, пункта 20 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н и Инструкции к плану счетов [18].

Таким образом, после отражения полученного имущества на счете 01 организация должна начать его амортизировать. Делать это нужно независимо от того, введен данный объект в эксплуатацию или нет.

В зависимости от характера использования того или иного имущества амортизация основных средств включается либо в состав расходов по обычным видам деятельности, либо в состав прочих расходов, либо в состав капитальных вложений.

В бухгалтерском учете амортизацию основных средств можно начислять:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [41, с. 368].

Выбранный способ начисления амортизации основных средств закрепляется в учетной политике (п. 7 ПБУ 1/2008). Организация вправе применять разные способы начисления амортизации к различным группам однородных основных средств. Изменить способ начисления амортизации по конкретному объекту после его ввода в эксплуатацию нельзя. Такой порядок предусмотрен пунктом 18 ПБУ 6/01 [13].

Амортизация основных средств в налоговом учете начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество было введено в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ). В таком же порядке начисляют амортизацию по капитальным вложениям в форме неотделимых улучшений основных средств, полученных по договорам аренды или безвозмездного пользования (ссуды) (п. 3, 4 ст. 259.1 НК РФ) [2].

Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имущество:

- списано с учета (при продаже, ликвидации и т. д.);
- полностью амортизировано;
- временно выбыло из состава амортизируемого имущества.

Об этом сказано в пункте 5 статьи 259.1 Налогового кодекса РФ.

Если основное средство временно исключено из состава амортизируемого имущества, то амортизацию не начисляют с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его исключения (п. 6 ст. 259.1 НК РФ). В налоговом учете линейный метод начисления амортизации можно применять к любым видам основных средств. При этом в обязательном порядке начислять амортизацию линейным методом нужно в отношении:

- зданий, сооружений и передаточных устройств, срок полезного использования которых составляет более 20 лет (входящие в восьмую – десятую амортизационные группы);
- амортизируемых основных средств, эксплуатация которых обусловлена деятельностью, связанной с добычей углеводородного сырья на новых морских месторождениях.

Ограничение по методу начисления амортизации действует с 1 января 2014 года и применяется только в том случае, если основные средства используют операторы новых морских месторождений или организации, получившие лицензию на разработку месторождений. Если до 2014 года такие объекты амортизировались нелинейным методом, то по состоянию на 1 января 2014 года в налоговом учете нужно зафиксировать их остаточную стоимость и начать амортизировать линейным методом. Такой порядок следует из положений пункта 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ [2].

По основным средствам, которые входят в первую-седьмую амортизационные группы, организация вправе изменить выбранный метод начисления амортизации с начала очередного периода и перейти с линейного на нелинейный метод. Такой порядок установлен пунктом 1 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

С 2009 года при нелинейном методе амортизация начисляется не по каждому объекту основных средств, а в целом по амортизационным группам, состав которых определяется организацией. Организация может применять нелинейный метод начисления амортизации ко всем основным средствам, за исключением указанных выше [27].

Переоценка - уточнение восстановительной стоимости основных средств с целью приведения к современному уровню рыночных цен.

На практике переоценка основных средств может быть использована:

- для определения реальной рыночной стоимости основного средства;
- привлечения инвестиций (например, для определения залоговой стоимости при получении кредита и др.);

- при планируемом увеличении уставного капитала (которое может потребоваться, например, для привлечения средств путем выпуска ценных бумаг);

- в целях финансового анализа для уточнения формирования себестоимости продукции и ее цены.

Проведение переоценки объектов основных средств является правом, а не обязанностью организаций. Проведение переоценки основных средств носит добровольный характер. Переоцениваться могут только объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности.

Переоценку основных средств и нематериальных активов следует проводить не чаще одного раза в год на конец отчетного года. Если организация приняла решение о переоценке основных средств или нематериальных активов, входящих в однородную группу, то в дальнейшем эти объекты должны переоцениваться регулярно (Приказ № 186н от 24.12.2010г.) [13].

Переоценка производится путем пересчета первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Решение о проведении (непроведении) переоценки закрепляется в приказе об учетной политике организации. В приказе нужно отразить:

- какие объекты подлежат переоценке: все основные средства или отдельные группы однородных объектов основных средств;
- методику отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета,
- лиц, ответственных за проведение переоценки.

Если организация однажды решила провести переоценку, то в дальнейшем регулярное проведение переоценки становится обязательным.

Результатом переоценки является уценка (восстановительная стоимость меньше остаточной) или дооценка (восстановительная стоимость

больше остаточной) стоимости. После переоценки восстановительную стоимость принимают за первоначальную стоимость [43, с. 112].

Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года, а принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Ключевые изменения по учету основных средств на основании Приказа № 186н от 24.12.2010г. включили в себя следующие положения:

Необходимо пересмотреть отраженные операции по имуществу стоимостью менее 40 тыс. руб. и учесть их как расходы. При этом корректировке должны быть подвергнуты записи по бухгалтерскому учету объектов, введенных в эксплуатацию с 01 января 2011 года, включая объекты, приобретенные ранее. Стоимость ранее учтенных основных средств, эксплуатация которых продолжается в текущем году, пересмотру не подлежит,

Начиная с 2011 г. для включения в состав основных средств объектов недвижимости не имеет значения:

- подала ли организация документы на государственную регистрацию права собственности;

- эксплуатируются объекты недвижимости или не эксплуатируются.

Главное, чтобы по этим объектам были закончены капитальные вложения.

Переоценку основных средств и нематериальных активов следует проводить не чаще одного раза в год на конец отчетного года. Если организация приняла решение о переоценке основных средств или нематериальных активов, входящих в однородную группу, то в дальнейшем эти объекты должны переоцениваться регулярно

Сумма уценки основных средств в результате переоценки, а также сумма дооценки, равная сумме его уценки за прошлые годы, отражаются в составе прочих доходов и расходов на счете 91.

Результаты переоценки нематериальных активов и основных средств следует отражать в бухгалтерском учете обособленно.

В налоговом учете результаты переоценки основных средств не учитываются. В бухгалтерском учете после проведения переоценки возникают прочие доходы или расходы, которые не учитываются при расчете налога на прибыль.

Исключен запрет на переоценку земельных участков и объектов природопользования (воды, недр и других природных ресурсов). Организации могут проводить переоценку указанных объектов и отражать в бухгалтерском учете и отчетности их рыночную стоимость [13].

Основные средства формируют основную составляющую материально-технической базы организаций и играют важную роль в осуществлении ведущих направлений их деятельности.

С развитием рыночных отношений в учете основных средств произошли существенные изменения. Эти изменения коснулись: состава и структуры основных средств; амортизации их стоимости; учета долгосрочных инвестиций; учета операций, связанных с лизингом и арендой имущества; переоценки стоимости основных средств; учета и финансирования затрат на ремонт основных средств; учета реализации и прочего списания основных фондов [39, с. 95].

2. Организационно-экономическая характеристика АО "Элеватор"

2.1. Организационная характеристика АО "Элеватор"

Акционерное общество «Элеватор» является непубличным акционерным обществом. Общество является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Общество создано путём преобразования Алексеевского элеватора в процессе приватизации для осуществления самостоятельной хозяйственной деятельности.

Предприятие было образовано в 1936 году и именовалось как Алексеевский хлебоприёмный пункт.

С 31 декабря 1974 года Алексеевский хлебоприёмный пункт переименовывается в Алексеевский элеватор Белгородского объединения «Белгородхлебопродукт».

В соответствии с постановлением главы администрации Алексеевского района и г.Алексеевка 31 августа 1993 года Алексеевский элеватор Белгородского объединения «Белгородхлебопродукт» реорганизован в Акционерное общество открытого типа «Элеватор».

На основании постановления главы администрации Алексеевского района и г. Алексеевка 22 июня 1996 года Акционерное общество открытого типа «Элеватор» переименован в Открытое Акционерное Общество «Элеватор».

На основании законодательства в сентябре 2014г. Открытое Акционерное Общество «Элеватор» переименовано в Акционерное Общество «Элеватор».

Место нахождения АО «Элеватор» Белгородская область, г. Алексеевка, улица К. Маркса, дом 2а.

Целью деятельности АО «Элеватор» является извлечение прибыли.

Общество, согласно уставу, вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- хранение и складирование зерна;
- производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения;
- деятельность агентов по оптовой торговле зерном;
- деятельность железнодорожного транспорта;
- внутригородские автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- любая другая деятельность в рамках законодательства Российской Федерации.

Основной производственной деятельностью АО «Элеватор» является хранение сельскохозяйственной продукции, зерна и семян подсолнечника.

Хранение включает в себя несколько видов производственных операций: приёмка, подработка, сушка, хранение и отпуск.

Основными поставщиками продукции являются сельскохозяйственные предприятия района и области, а также соседних областей.

Общество является полноправным субъектом хозяйственной деятельности и гражданского права, признается юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, имеет самостоятельный баланс, обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, установления цен, оплаты труда, распределения чистой прибыли, может быть истцом и ответчиком в суде, имеет расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим полным фирменным наименованием, указанием на его местонахождение; штампы, бланки, удостоверения, товарный знак (знак обслуживания) и другие необходимые реквизиты.

Уставный капитал АО «Элеватор» составляет 18 569 225 рублей 78 копеек и разделен 9319 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1992 рубля 62 копейки каждая.

Общество имеет следующие филиалы:

- Родничковский филиал (Саратовская область);
- Галиевский филиал (Воронежская область);
- Новосергиевский филиал (Краснодарский край);
- Свободненский филиал (Саратовская область);
- Прохоровский филиал (Белгородская область);
- Остаповский филиал (Курская область);
- Варениковский филиал (Краснодарский край).

Органами управления обществом являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- управляющий (генеральный) директор;

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия.

Совет директоров, генеральный директор и ревизионная комиссия избираются общим собранием акционеров.

Организационная структура АО «Элеватор» представлена в приложении 1.

Возглавляет АО «Элеватор» управляющий директор.

В его непосредственном подчинении находятся директор по производству, технический директор, главный инженер, главный бухгалтер, юрисконсульт, отделов кадров, административно-хозяйственный отдел, здравпункт.

В подчинении директора по производству находится его заместитель, который в свою очередь курирует планово-производственный отдел, участок № 1 и участок № 2.

На участке №1 осуществляется напольное хранение сельскохозяйственного сырья.

На участке №2 - хранение сельскохозяйственного сырья в силосных банках элеватора.

В планово-производственном отделе отдельной штатной единицей является мастер погрузо-разгрузочных работ.

Технический директор отвечает за работу механического цеха, энергоучастка, строительного участка, снабжения.

Механический цех выполняет текущий и капитальный ремонт механизмов и оборудования, следит за их техническим состоянием.

Строительная бригада осуществляет выполнение строительных, плотницких, столярных работ.

Главному инженеру подчиняются такие службы, как отдел по охране труда и технике безопасности, производственно-технологическая лаборатория, пожарная служба, транспортный участок.

Производственно-технологическая лаборатория осуществляет контроль за качеством применяемого сырья.

Транспортный участок осуществляет оказание транспортных услуг по доставке, отгрузке и перевозке сельскохозяйственного сырья.

Главный бухгалтер возглавляет бухгалтерию.

Для более полной характеристики АО "Элеватор" необходимо рассмотреть основные экономические показатели деятельности организации, которые приведены в таблице 3. Таблица выполнена по данным бухгалтерского баланса (приложение 2, 4), отчета о финансовых результатах (приложение 3, 5). По приведённым в таблице 3 показателям можно сделать следующие выводы:

Выручка от продажи продукции, работ и услуг основного вида деятельности в исследуемом периоде ежегодно увеличивается.

Так за период с 2013 по 2014 год выручка возросла более чем в 2 раза. Абсолютный прирост выручки составил 361 493 тыс. руб.

Таблица 3

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «Элеватор»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
1	Выручка от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб.	315000	676493	924821	361493	248328	214,76	136,71
2	Среднесписочная численность работников, чел.	367	482	507	115	25	131,34	105,19
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	223730	420144	469975	196414	49831	187,79	111,86
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	78067,5	204733,5	230865	126666	26131,5	262,25	112,76
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	171588	374580	453412,5	202992	78832,5	218,30	121,05
6	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	50616	63636	169022	13020	105386	125,72	265,61
7	Себестоимость продукции, работ и услуг тыс. руб.	348961	601175	865590	252214	264415	172,28	143,98
8	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-33961	75318	59231	109279	-16087	-	78,64
9	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	1160	49837	44089	48677	-5748	4296,29	88,47
10	Производительность труда, тыс. руб.	858,31	1403,51	1824,10	545,2	420,59	163,52	129,98
11	Материалоотдача, тыс. руб.	6,22	10,63	5,47	4,41	-5,16	170,90	51,46
12	Материалоемкость, тыс. руб.	0,16	0,09	0,18	-0,07	0,09	56,25	200,00
13	Фондоотдача, руб.	1,41	1,61	1,97	0,20	0,36	114,18	122,36
14	Фондоемкость, руб.	0,71	0,62	0,51	-0,09	-0,11	87,32	82,26
15	Уровень рентабельности (убыточности), %	0,37	7,37	4,77	7,00	-2,6	-	-
16	Рентабельность (убыточность) продаж, %	-9,73	12,53	6,84	22,26	-5,96	-	-

В 2015 году по сравнению с 2014 годом рост выручки составил 36,71%, что в абсолютном выражении представлено суммой 248 328 тыс. руб.

Рост себестоимости продаж в 2014 году несколько ниже, чем рост выручки в этот период (72,28%). Данный факт позволил получить наиболее высокую прибыль от продаж за весь исследуемый период равную 75 318 тыс. руб.

2013 год в отличие от успешного 2014 года был убыточным. Убыток от продаж в 2013 году составил 33 961 тыс. руб.

В 2015 году прирост прибыли по отношению к 2014 году составил 43,98%. Абсолютный прирост при этом был равен 264 415 тыс. руб.

В 2015 году себестоимость возрастала более высокими темпами, нежели выручка, что не могло не повлиять на финансовый результат. Прибыль от продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 16 087 тыс. руб. или на 21,36%.

Общество в исследуемом периоде каждый финансовый год заканчивает получением чистой прибыли. В 2013 году показатель чистой прибыли был равен 1160 тыс. руб. То есть можно сделать вывод, что на формирование данного показателя оказали влияние прочие виды деятельности, тогда как по основному виду деятельности был получен убыток.

В 2014 году чистая прибыль значительно возросла по отношению к показателю 2013 года – практически в 43 раза. На столь значительный рост повлияло успешное осуществление основного вида деятельности и соответственно получение прибыли от продажи продукции.

В 2015 году показатель чистой прибыли несколько уменьшился – на 5 748 тыс. руб. или на 11,53%. Аналогично тенденции предыдущего года, в 2015 году также сказывается влияние основного вида деятельности и снижение прибыли от продажи продукции, работ и услуг.

В 2013 году убыточность продаж составила 9,73%. В 2014 году рентабельность продаж составила 12,53%. В 2015 году данный показатель

снизился на 5,69%, что привело к получению показателя на конец отчетного периода равного 6,84%.

Уровень рентабельности наиболее высокий был в 2014 году – 7,37%, наиболее низкий в 2013 – 0,37%.

На основании показателей, характеризующих основную деятельность, можно сделать вывод, что производство и реализация продукции, работ и услуг основного вида деятельности является достаточно успешной для АО «Элеватор», за исключением деятельности в 2013 году.

Среднесписочная численность работников на протяжении периода 2013 – 2015 гг. возросла. Так в 2014 году данный показатель увеличился на 115 человек и составил 482 человека. В 2015 году рост среднесписочной численности составил 5,19% или 25 человек. На конец исследуемого периода среднесписочная численность работников составила 507 человек. Следует отметить, что данная среднесписочная численность приведена только по АО «Элеватор» и не включает работников филиалов.

Производительность труда характеризуется тенденцией роста. Так, в 2013 году производительность труда составляла 858,31 тыс. руб. на человека. В 2014 году данный показатель возрос на 545,2 тыс. руб. или на 63,52% и составил 1 403,51 тыс. руб. Дальнейший рост производительности труда в 2015 году составил 420,59 тыс. руб. на человека или 29,98%. Итоговым в исследуемом периоде является показатель равный 1 824, 10 руб.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов увеличивается из года в год. В 2014 году по сравнению с 2013 годом рост стоимости основных производственных фондов произошел на 87,79% или на 196 414 тыс. руб. В 2015 году данный показатель увеличился на 49 831 тыс. руб. или на 11,86%. В целом за период 2013-2015 гг. основные производственные фонды увеличились вдвое, и их стоимость составила 469 975 тыс. руб.

Показатели фондоотдачи и фондоемкости свидетельствуют о недостаточно эффективном использовании основных средств на предприятии.

Наиболее эффективное использование основных средств наблюдается в 2015 году, а наименее эффективное в 2013 году.

За период 2013-2015 годы значительно возросли материальные затраты на производство продукции. Если в 2013 году стоимость материальных затрат составляла 50 616 тыс. руб., то в 2014 году данный показатель составил 63 636 тыс. руб., то есть увеличился на 25,72% или на 13 020 тыс. руб. Наибольший рост материальных затрат произошел в 2015 году. Затраты выросли более, чем в 2,5 раза и составили 169 022 тыс. руб.

Показатели материалоотдачи и материалоемкости свидетельствуют об эффективном использовании материалов. Наиболее эффективное использование было в 2014 году, наименее эффективное в 2015 году.

Наличие постоянной дебиторской и кредиторской задолженности стали атрибутом хозяйственных отношений в условиях рынка, и в этом нет ничего плохого, при условии, если соблюдена мера, если взаимные долги оправданы и сбалансированы, если ими разумно управляют.

В АО «Элеватор» и дебиторская, и кредиторская задолженность в исследуемом периоде характеризуются тенденцией к росту.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности за период 2013-2014 годы увеличилась более чем в 2,5 раза с 78 067,5 тыс. руб. до 204 733,5 тыс. руб. В 2015 году наблюдается дальнейшее увеличение среднегодовой задолженности. Однако рост данного показателя не столь интенсивный, чем в 2014 году. В 2015 году данный показатель увеличился на 26 131,5 тыс. руб. или на 12,76%.

Наибольший рост среднегодовой кредиторской задолженности также наблюдается в 2014 году. Абсолютный показатель прироста составил 202 992 тыс. руб., относительный 118,3%. В 2015 году происходит дальнейшее увеличение кредиторской задолженности – на 21,05% или на 78 832,5 тыс. руб.

Можно отметить, что АО «Элеватор» ухудшило состояние расчетов с контрагентами. Следует порекомендовать АО «Элеватор» проводить более

разумную политику в расчётах с дебиторами и кредиторами, и следить за своевременным погашением дебиторской и кредиторской задолженности.

В целом можно сказать о стабильной работе АО «Элеватор».

2.2. Анализ основных экономических показателей АО «Элеватор»

Финансовая работа на предприятии - это специфическая деятельность, направленная на своевременное и полное обеспечение предприятия финансовыми ресурсами для удовлетворения его воспроизводственных нужд, активной инвестиционной деятельности и выполнения всех его финансовых обязательств перед бюджетом, налоговой службой, банками, другими предприятиями и собственными работниками.

Финансовые отношения представляют собой построение рациональных схем отношений предприятия с партнерами по бизнесу и со всеми финансовыми институтами государства.

Общим для всех финансовых отношений является то, что они выражены в денежной форме и представляют собой совокупность выплат и поступлений денежных средств, а так же то, что они возникают как результат определенных хозяйственных операций, инициированных самим предприятием. Поэтому правильная, рациональная организация финансов предприятия является главным фактором его успешной производственно-хозяйственной деятельности.

Организация финансовой работы на предприятии предполагает оптимизацию управления денежными потоками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности, максимизацию прибыли и рост благосостояния собственников предприятия.

Показатели, представленные в таблице 4, характеризуют ликвидность баланса АО «Элеватор».

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
Денежные средства, тыс. руб.	406	2098	259	1692	-1839	516,75	12,35
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	125801	283666	178064	157865	-105602	224,49	62,77
Финансовые вложения, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Оборотные средства, тыс. руб.	150638	348169	243430	197531	-104739	231,13	69,92
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	453396	483932	305926	30536	-178006	106,73	63,22
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,001	0,004	0,001	0,003	-0,003	-	-
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,28	0,59	0,58	0,31	-0,01	-	-
Коэффициент текущей ликвидности	0,33	0,72	0,80	0,39	0,08	-	-

Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия. Он показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно.

В качестве ориентира нормального значения показателя используют значение 0,2 и более. Однако слишком высокое значение коэффициента говорит о неоправданно высоких объемах свободных денежных средств, которые можно было бы использовать для развития бизнеса.

В АО «Элеватор» коэффициент абсолютной ликвидности в 2013 году составил 0,001, в 2014 году 0,004, в 2015 году – 0,001. То есть АО «Элеватор» способно немедленно погасить только незначительную часть обязательств. Общество не относится к высоколиквидным организациям.

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Коэффициент текущей ликвидности характеризует платежеспособность предприятия не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств.

Нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5 в зависимости от отрасли. Неблагоприятно как низкое, так и высокое соотношение. 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. Но при этом необходимо учитывать, что в зависимости от области деятельности, структуры и качества активов и т. д. значение коэффициента может сильно меняться.

В АО «Элеватор» значения коэффициента текущей ликвидности составили: в 2013 году – 0,33, в 2014 году – 0,72, в 2015 году 0,80. То есть, можно сказать, что данный коэффициент не соответствует нормативному значению. Значения коэффициента свидетельствуют о высоком финансовом риске.

Следует отметить, что данный коэффициент не всегда дает полную картину. Обычно предприятия, у которых материально-производственные запасы невелики, а деньги по вексям к оплате получить легко, могут спокойно действовать с более низким значением коэффициента, чем компании с большими запасами и продажами товаров в кредит.

Другим способом проверки достаточности текущих активов является вычисление срочной ликвидности. Этим показателем интересуются банки, поставщики, акционеры, поскольку компания может столкнуться с обстоятельствами, в которых она немедленно должна будет оплатить какие-то непредвиденные расходы. Значит, ей понадобятся вся ее денежная наличность,

ценные бумаги, дебиторская задолженность и другие средства оплаты, т. е. часть активов, которая может быть превращена в наличность.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов. Он сходен с коэффициентом текущей ликвидности, но отличается от него тем, что в состав используемых для его расчета оборотных средств включаются только высоко – и средне ликвидные текущие активы (деньги на оперативных счетах, складской запас ликвидных материалов и сырья, товаров и готовой продукции, дебиторская задолженность с коротким сроком погашения).

Это один из важных финансовых коэффициентов, который показывает, какая часть краткосрочных обязательств компании может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. Нормальным считается значение коэффициента более 0,8 (некоторые аналитики считают оптимальным значением коэффициента 0,6-1,0) что означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги организации.

В АО «Элеватор» значения коэффициента срочной ликвидности ниже норматива: в 2013 году – 0,28, в 2014 году – 0,59, в 2015 году – 0,58, что свидетельствует о невозможности общества быстро погасить свои обязательства. Наиболее приблизился к нормативу коэффициент срочной ликвидности в 2014 году.

Для повышения уровня срочной ликвидности организациям следует принимать меры, направленные на рост собственных оборотных средств и привлечение долгосрочных кредитов и займов. С другой стороны, значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, это может быть связано с медленной оборачиваемостью средств, вложенных в запасы, ростом дебиторской задолженности.

Под платёжеспособностью предприятия подразумевают его способность в срок и в полном объёме удовлетворять платёжные требования поставщиков техники и материалов в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет.

Возможность регулярно и своевременно погашать долговые обязательства определяются в конечном итоге наличием у предприятия денежных средств, что зависит от того, в какой степени партнёры выполняют свои обязательства перед предприятием. Кроме того, при определённом размере источников средств у предприятия тем больше денег, чем меньше других элементов активов. В процессе оборота средств деньги то высвобождаются, то снова направляются как затраты на пополнение внеоборотных и оборотных активов.

Анализ платёжеспособности необходим не только для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков). Прежде чем выдавать кредит, банк должен удостовериться в кредитоспособности заёмщика. То же должны сделать и предприятия, которые хотят вступить в экономические отношения друг с другом. Особенно важно знать о финансовых возможностях партнёра, если возникает вопрос о предоставлении ему коммерческого кредита или отсрочки платежа.

Платёжеспособность оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому платёжеспособность направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчётной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заёмного капитала и наиболее эффективного его использования.

Чтобы выжить в условиях рыночной экономики и не допустить банкротства предприятия, нужно хорошо знать, как управлять финансами,

какой должна быть структура капитала по составу и источникам образования, какую долю должны занимать собственные средства, а какую — заёмные.

Платежеспособность предприятия складывается из двух факторов:

1. Наличие активов (имущества и денежных средств), достаточных для погашения всех имеющих у организации обязательств.
2. Степень ликвидности имеющих активов достаточная для того, чтобы при необходимости реализовать их, перевести в деньги в сумме достаточной для погашения обязательств.

Анализ платежеспособности АО «Элеватор» представлен в таблице 5.

В АО «Элеватор» коэффициент платежеспособности в 2013 году составил 0,45, в 2014 году – 0,61, в 2015 году – 0,41.

Таблица 5

Анализ платежеспособности организации

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
Платежные средства:							
-Денежные средства	406	2098	259	1692	-1839	516,75	12,35
-Дебиторская задолженность	125801	283666	178064	157865	-105602	225,49	62,77
Итого платежных средств	126207	285764	178323	159557	-107441	226,42	62,40
Срочные платежи	280297	468863	437962	188566	-30901	167,27	93,41
Коэффициент платежеспособности	0,45	0,61	0,41	0,16	-0,20	-	-

Показатели коэффициента платежеспособности свидетельствуют о том, что наиболее платежеспособным АО «Элеватор» было в 2014 году.

Под финансовой устойчивостью организации понимают ее способность выполнять свои обязательства, используя имеющееся у нее имущество, что достигается сбалансированностью доходов и расходов или превышением доходов над расходами.

Анализ финансовой устойчивости АО «Элеватор» приведен в таблице 6.

Таблица 6

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
Собственный капитал, тыс. руб.	38654	94999	139088	56345	44089	245,77	146,41
Заемный капитал, тыс. руб.	496337	776159	741121	279822	-35038	156,38	95,49
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	190411	292227	287725	101816	-4502	153,47	98,46
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	305926	483932	453396	178006	-30536	158,19	93,69
Баланс	534991	871158	880209	336167	9051	162,84	101,04
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,07	0,11	0,16	0,04	0,05	-	-
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,93	0,89	0,84	-0,04	-0,05	-	-
Коэффициент финансовой зависимости	13,84	9,17	6,33	-4,67	-2,84	-	-
Коэффициент текущей задолженности	0,57	0,56	0,52	-0,01	-0,04	-	-
Коэффициент устойчивого финансирования	0,43	0,44	0,48	0,01	0,04	-	-
Коэффициент финансового левериджа (риска)	12,84	8,17	5,33	-4,67	-2,84	-	-

Коэффициент финансовой независимости характеризует независимость предприятия от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств предприятия. Чем выше значение данного коэффициента, тем финансово устойчивее, стабильнее и более независимо от внешних кредиторов предприятие. Нормативным общепринятым значением показателя считается значение коэффициента автономии больше 0,5 но не более 0,7.

В АО «Элеватор» коэффициент финансовой независимости в 2013 году составлял 0,07, в 2014 году – 0,11, в 2015 году – 0,16. То есть значения данного коэффициента ниже установленного норматива.

АО «Элеватор» в своей деятельности в качестве источников финансирования использует в основном привлеченные средства. Собственные средства в составе источников финансирования составляли: в 2013 году – 7%, в 2014 году 11%, в 2016 году – 16%.

Коэффициент концентрации заемного капитала в АО «Элеватор» показывает, что организация в своей деятельности больше опирается на заемные средства, чем на собственные. В 2013 году заемные источники в общем составе источников составили 93%, в 2014 году – 89%, в 2015 году 84%. Соотношение собственных и заемных средств не является оптимальным. На конец исследуемого периода зависимость от заемных средств незначительно уменьшилась.

Если говорить об экономическом смысле коэффициента финансовой зависимости, то он заключается в определении того, как много частей общего количества финансовых ресурсов предприятия приходится на одну часть собственного капитала этого предприятия.

Следует обратить внимание на то, что тенденции, направленные на снижение коэффициента финансовой зависимости, рассматриваются в финансовом анализе, как положительные. То есть любая компания будет направлена на увеличение доли собственных средств, чтобы повысить стабильность ее функционирования.

Нужно отметить, что увеличение общего количества финансовых ресурсов в результате того, что компания привлечет дополнительный, относительно недорогой заемный капитал, оценивается экономистами и финансовыми аналитиками, как правильное решение. Собственно для привлечения этого капитала и существует коэффициент финансовой зависимости, благодаря которому можно произвести правильные расчёты.

Таким образом, можно сделать вывод, что коэффициент финансовой зависимости – это такая финансовая величина, которая характеризует зависимость той или иной фирмы от заемных средств.

В АО «Элеватор» есть зависимость организации от заемных источников высокая, однако на конец исследуемого периода наблюдается тенденция к снижению такой зависимости.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. Рекомендуемое значение $0,1 - 0,2$.

В АО «Элеватор» данный коэффициент высокий, то есть доля краткосрочного заемного капитала значительна. В 2013 году данный коэффициент равен $0,57$, в 2014 году – $0,56$, в 2015 году – $0,52$.

Коэффициент финансовой устойчивости – определяет степень эффективности использования капитала, вложенного в активы предприятия.

Нормальным принято считать значение в $0,8-0,9$. Если показатель ниже $0,8$ (нижней границы нормального значения) это говорит о слабой финансовой устойчивости предприятия, о большой доли внешних (заемных) источников финансирования.

Если показатель выше $0,9$ (верхней границы нормального значения), то компания финансово устойчива с данного фронта. У компании есть возможности расплачиваться по счетам в долгосрочной перспективе.

В исследуемой организации невысокая эффективность использования капитала, вложенного в активы.

Коэффициент финансового левериджа – показывает отношение размера привлеченного капитала к объёму собственных средств.

Оптимальным считается равное соотношение обязательств и собственного капитала (чистых активов), т.е. коэффициент финансового левериджа равный 1. Допустимым может быть и значение до 2. При больших значениях коэффициента организация теряет финансовую независимость, и ее финансовое положение становится крайне неустойчивым.

Показатели коэффициента финансового левериджа АО «Элеватор» свидетельствуют о том, что общество не является финансово независимым.

Согласно проведенному анализу, можно сделать вывод, что в АО «Элеватор» большинство рассчитанных коэффициентов по показателям бухгалтерского баланса дают представление об организации как о финансово нестабильной.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации

В соответствии с действующим законодательством каждое предприятие, независимо от формы и вида собственности, должно вести бухгалтерскую и статистическую отчетность, предоставлять государственным органам информацию, необходимую для ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации, контроля налогообложения и др. Искажение этой информации может повлечь за собой материальную, административную и даже уголовную ответственность.

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов (слагаемых) построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности предприятия и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции. Основными слагаемыми системы организации бухгалтерского учета являются первичный учет и документооборот, инвентаризация, план счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

Бухгалтерский учет в АО «Элеватор» организован по централизованной форме и охватывает финансовый и налоговый учет.

Формы и методы бухгалтерского учета в АО «Элеватор» применяются в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06

декабря 2011 года [4], «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [8], «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению (утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н) [18], иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом.

В учётной политике отражаются организация, порядок и методы ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Учетную политику формирует главный бухгалтер на основе положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08 и утверждает директор (приложение 6).

При этом утверждаются рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение 7), формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота; а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика АО «Элеватор» включает в себя 2 раздела:

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.
2. Учетная политика для целей налогообложения.

В свою очередь учетная политика для целей бухгалтерского учета включает:

- Общие положения.

Данный раздел включает понятие учетной политики, нормативное регулирование порядка разработки и утверждения учетной политики, способы ведения бухгалтерского учета, порядок изменения учетной политики.

- Порядок ведения учета.

Данный раздел содержит следующую информацию: формирование бухгалтерской службы, способ ведения бухгалтерского учета, рабочий план счетов бухгалтерского учета, оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций, критерий существенности.

- Формы первичных документов, регистров и отчетности.

Содержание данного раздела учетной политики раскрывает что в обществе используются унифицированные формы, бухгалтерский учет ведется с использованием регистров форма которых определена типовой версией программы 1С: Бухгалтерия 8.2.

- График документооборота и инвентаризация активов и обязательств.

В разделе раскрывается порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. График документооборота является приложением к учетной политике.

- Основные средства.

Устанавливается лимит стоимости основных средств, срок полезного использования, порядок их оценки, переоценки, ремонта. Также оговаривается порядок учета арендованных основных средств.

- Нематериальные активы.

Устанавливается порядок оценки и переоценки нематериальных активов, определение срока их полезного использования, порядок начисление амортизации.

- Учет материалов.

Определяется единица учета материалов, оценка материалов, порядок учета транспортно-заготовительных расходов, порядок списания материалов.

- Учет товаров.

Приводится порядок учета списания товаров.

- Учет спецодежды и спецодежды.

В данном разделе рассматривается способ учета данного объекта, порядок списания и погашения стоимости спецодежды и спецодежды, забалансовый учет.

- Учет тары – приводится порядок определения стоимости, по которой учитывается тара.

- Учет финансовых вложений.

Определяется единица учета финансовых вложений, их стоимость и порядок их списания.

- Учет кредитов и займов.

В данном разделе рассматривается учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств, учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям.

- Резервы.

Рассматривается порядок учета резерва под снижение материальных ценностей, резерва предстоящих расходов и резерва по сомнительным долгам.

- Учет доходов.

Приводится классификация доходов, а также рассматривается порядок учета доходов при длительном цикле изготовления.

- Учет расходов.

В данном разделе приведены: порядок учета расходов будущих периодов, учета затрат на производство, порядок признания управленческих и коммерческих расходов, а также учет расходов на права аренды муниципальной земли.

- Учет расчетов по налогу на прибыль.

В данном разделе излагается отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц.

- Прочее.

Раздел «Прочее» включает порядок учета событий после отчетной даты, информацию о связанных сторонах, право подписи первичных документов, расчеты с обособленными подразделениями, учет зерна и продуктов его переработки.

Положение об учетной политике для целей налогообложения включает в себя:

- Общие положения;
- Учетная политика по налогу на прибыль;
- Учетная политика по налогу на добавленную стоимость;
- Учетная политика по налогу на имущество;
- Учетная политика по налогу на доходы физических лиц.

В целом можно отметить, что в АО «Элеватор» учетная политика достаточно полно охватывает все разделы бухгалтерского и налогового учета.

Движение документов осуществляется по схеме документооборота (приложение 8).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор АО «Элеватор».

В АО «Элеватор» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией.

Структура бухгалтерской службы, численность её работников определяется внутренними правилами и должностными инструкциями акционерного общества.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Руководит работниками бухгалтерии.

Бухгалтерский учет в организации полностью автоматизирован, применяется бухгалтерская программа 1С: Бухгалтерия.

"1С: Бухгалтерия " - универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского учета. Типовая конфигурация представляет собой готовое решение для автоматизации большинства участков бухгалтерского учета. «1С: Бухгалтерия» может быть настроена самим бухгалтером на особенности бухгалтерского учета на своем предприятии, на любые изменения законодательства и форм отчетности. Все изменения, вносимые одним из пользователей, сразу становятся доступны другим

пользователям системы. Система поддерживает блокировку объектов, редактируемых пользователем, от изменения другими пользователями.

В типовой конфигурации программы разработано большое число стандартных отчетов, позволяющих проводить всесторонний анализ и контроль учетной информации. Данные отчеты позволяют выявлять ошибки учета, анализировать хозяйственную деятельность предприятия за любой период его существования.

Таким образом, можно сделать вывод, что организация бухгалтерского учета отвечает современным условиям для получения своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности предприятия и осуществления контроля за его финансово-хозяйственной деятельностью.

3. Бухгалтерский учет основных средств в АО «Элеватор»

3.1. Документальное оформление движения основных средств

В соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом [4].

Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц.

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств распространяются на юридические лица всех форм собственности, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений) [21].

Формы первичной документации для учета основных средств и краткие указания по их заполнению утверждены Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

К ним относятся:

- форма № ОС - 1 «Акт о приеме - передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»;
- форма № ОС-1а «Акт о приеме- передаче здания (сооружения)»;
- форма № ОС-1б «Акт о приеме - передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)»;
- форма № ОС -2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств»;
- форма № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов»;
- форма № ОС - 4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»;
- форма № ОС - 4а «Акт о списание автотранспортных средств»;
- форма № ОС – ба «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»;
- форма № ОС – 14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования»;
- форма № ОС – 15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж»;
- форма № ОС – 16 «Акт о выявленных дефектах оборудования» [21].

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации. Состав первичной учетной документации по поступлению основных средств зависит не только от того, на какой стадии оформления находится приемка того или иного объекта, но и к какой классификационной группе он относится. В том случае, когда поступает объект, относящийся к активной части основных средств (машины и оборудование), оформляется стандартная документация.

Поступление основных средств в АО «Элеватор» происходит в соответствии с договором купли-продажи или поставки. Например, АО «Элеватор» заключило договор поставки № А0115-433 от 28 сентября 2015г. с

ООО «СокТрейд КО» г. Москва на приобретение оборудования (приложение 9). Общая сумма договора составляет 445 000,42 руб.

К договору прилагается спецификация, в которой указывается вид оборудования – Акваматик 5200 и описание данного оборудования (приложение 10). Данное оборудование предназначено для одновременного измерения природы и влажности недробленого зерна.

На приобретённые основные средства в АО «Элеватор» от поставщика поступает товарная накладная и счёт-фактура. Так, при приобретении оборудования Акваматик 5200 от ООО «СокТрейд Ко» поступила товарная накладная (приложение 11) и счет-фактура (приложение 12).

Также на предприятии издается приказ о вводе в эксплуатацию основных средств, в котором содержится распоряжение о введении в эксплуатацию акваматика 5200 первоначальной стоимостью 377 119,00 руб. и установлении срока полезного использования 60 месяцев для налогового и бухгалтерского учета (приложение 13). Данным приказом был присвоен объекту инвентарный номер 00 000405. Объект закреплен за материально-ответственным лицом заместителем начальника лаборатории.

Поступающие в АО «Элеватор» основные средства принимает комиссия, назначаемая руководителем организации. Приёмная комиссия осматривает основное средство, проводит его испытание и записывает результаты в «Акт о приёме – передаче объекта основных средств (кроме заданий, сооружений)» или «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)». Так, на приобретённый акваматик 5200 был составлен акт о приёме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (приложение 14). Заполнив акт, члены комиссии заверяют его своими подписями. Лица, которые отвечали за сохранность основных средств на предприятии сдатчике, и лица, которые будут нести материальную ответственность за принятые к учёту основные средства на предприятии – получателе, ставят свои подписи после подписей членов приёмной комиссии.

Заполненный акт утверждает руководитель организации, принимающей основное средство, а так же руководитель организации, его сдающей. Один экземпляр акта остаётся в организации, передавшей основное средство, другой вместе с технической документацией передают в бухгалтерскую службу принимающей организации. Одновременно принимаются для налогового учета счета-фактуры, в которых отражается стоимость приобретенного основного средства и начисленный налог на добавленную стоимость.

Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре «Акт о приеме - передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. № ОС-1)» на каждый объект в отдельности.

Общий акт на несколько объектов можно составлять лишь в том случае, если объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты одновременно под ответственность одного и того же лица. Так по однотипным объектам основных средств в АО «Элеватор» может быть составлен документ «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)». На основании этих документов бухгалтерия производит соответствующие записи в «Реестр документов за 2015 год».

После оформления акта о приеме - передаче объекта основных средств (кроме, зданий, сооружений) вместе с приложенной технической документацией передается в бухгалтерию, где он подписывается главным бухгалтером, а затем утверждается руководителем организации.

На каждый инвентарный номер составляется инвентарная карточка (приложение 15).

Поступившее оборудование оформляется «Актом о приеме (поступлении) оборудования (ф. ОС-14)». Он выписывается в двух экземплярах и служит для оформления поступившего на склад для установки оборудования, по которому не выявлены какие-либо дефекты в порядке наружного осмотра. Оба экземпляра подписываются членами приемной комиссии, включая уполномоченного подрядной монтажной организации, которому передается второй экземпляр акта.

При продаже основных средств АО «Элеватор» заключает договор с покупателем. Например, АО «Элеватор» продаёт автобус ПАЗ 32053-07 ООО «Трансавто» (приложение 16). На проданный объект основных средств были выписаны товарная накладная и счёт-фактура (приложение 17). Так же был составлен акт приёмки-передачи (приложение 18) и акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. № ОС-1) (приложение 19).

При выполнении капитальных работ по достройке или дооборудованию объектов, а также капитальному ремонту составляется договор строительного подряда.

Так АО «Элеватор» заключило договор строительного подряда с ООО «Строительная компания «Триумф». Согласно договору подрядчик обязуется выполнить работы на объекте «Элеватор № 2» из материалов заказчика оборудованием, механизмами и строительной техникой подрядчика (приложение 20).

К договору прилагается положение об условиях договора строительного подряда (приложение 21), свидетельство о допуске к работам (приложение 22), акт приема-передачи строительной площадки (приложение 23).

Основанием для постановки объекта на ремонт является акт о выявленных дефектах (приложение 24).

На отпущенные подрядчику для ремонта материалы АО «Элеватор» составляет накладную на отпуск материалов на сторону (приложение 25).

На выполненные работы АО «Элеватор» получает от подрядчика счёт на оплату, к которому прилагается акт о приемке выполненных работ (приложение 26) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (приложение 27).

Подрядчик также представляет заказчику отчет об израсходованных материалах (приложение 28).

Справка о стоимости выполненных работ и затрат включает в себя следующие показатели: заказчика и подрядчика, наименование строительно-монтажных работ, приводится общая стоимость строительно-монтажных работ.

Приёмка выполненных этапов работ осуществляется комиссией, в которую входят представители заказчика и представители подрядчика.

Операции по ликвидации всех основных средств, кроме автотранспортных на предприятии АО «Элеватор» оформляют «Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)» (форма № ОС 4).

Например, 06 апреля 2015г. был издан приказ о списании двух газовых котлов АОГВ-29,3 инвентарные номера 02300276 и 02300277 в связи с истекшим сроком полезного использования (приложение 29).

30.04.2015г. на ликвидацию котлов были составлены акты о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (приложение 30, 31).

Списание автотранспортных средств оформляют «Актом о списании автотранспортных средств» форма № ОС - 4а. На списание группы объектов основных средств составляется акт о списании групп объектов основных средств форма № ОС – 4б. Для ликвидации, на предприятии, приёмная комиссия определяет нецелесообразность и непригодность к дальнейшему использованию основного средства, невозможность или неэффективность его восстановления.

В компетенцию комиссии входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию, с использованием необходимой технической документации, а также данных бухгалтерского учёта, установление непригодности объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;
- установление причин списания объекта;

- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие основных средств из эксплуатации, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
- возможность использование отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования;
- контроль за изъятием из списываемых основных средств цветных и драгоценных металлов, определение веса и сдача на соответствующий склад;

В актах о ликвидации объекта обязательно должны указываться технические составляющие и причины ликвидации объекта, первоначальная стоимость, стоимость ремонта, затраты по ликвидации, а так же стоимость материальных ценностей, получаемых при ликвидации и пригодных для дальнейшего использования. Все материальные ценности, пригодные для дальнейшего использования, должны быть оприходованы на склад. Остатки ликвидируемых основных средств, не пригодные для дальнейшего использования, подлежат сдаче перерабатывающей организации или организации, занимающейся сбором вторсырья, либо вывоз на свалку.

После того как основные средства будут надлежащим образом оприходованы, необходимо обеспечить контроль за их сохранностью, внутрихозяйственным перемещением и использованием. Такой контроль обеспечивается путем закрепления инвентарных объектов основных средств (с присвоением им инвентарных номеров) за хозяйственными подразделениями и материально ответственными лицами, а также посредством комплекса мероприятий, называемых инвентарным учетом. При этом составляется инвентарный список основных средств (по месту их нахождения, эксплуатации).

Составление первичной документации производится автоматизировано по мере совершения хозяйственных операций. Обработка информации из первичных документов и составление сводных и накопительных регистров аналитического и синтетического учета по учету основных средств производится также с применением средств автоматизации.

3.2. Синтетический и аналитический учёт основных средств

Организация аналитического и синтетического учета в организациях осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по учету основных средств от 13.10.03 № 91н, но с учетом отраслевых особенностей.

Согласно Методическим указаниям бухгалтерский учет основных средств ведется в целях:

- а) формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- б) правильного оформления документов и своевременного отражения поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- в) достоверного определения результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- г) определения фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- д) обеспечения контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- е) проведения анализа использования основных средств;
- ж) получения информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности [23].

Основным регистром аналитического учета в АО «Элеватор» является инвентарная карточка. Инвентарные карточки применяются для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации. Они составляются в бухгалтерии в одном экземпляре: на каждый объект - по форме № ОС-6, на группу объектов - по форме № ОС-6а.

Записи при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы № ОС-1, № ОС-1а) и

сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей и др.).

Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке на основании соответствующих документов.

В показателях граф "Сумма начисленной амортизации (износа)" указывается сумма начисленной амортизации (износа) с начала эксплуатации.

Так на приобретенный акваматик 5200 была составлена инвентарная карточка формы № ОС-6 (приложение 15).

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утверждена приказом Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н), синтетический учет наличия основных средств ведут на активных счетах:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге. Дебетовое сальдо по счету отражает сумму первоначальной стоимости поступивших основных средств и их возможную дооценку, а кредитовое - выбытие основных средств и их уценку.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для определения инвентарной стоимости объекта. По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» записывают суммы затрат, связанные с приобретением основных средств, а по кредиту списывают первоначальную инвентарную стоимость введенного в эксплуатацию объекта. Сальдо дебетовое показывает объем незавершенных капитальных вложений.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражаются по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В синтетическом учете затраты по приобретению основных средств рассматриваются как вложения во внеоборотные активы с отражением на активном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в АО «Элеватор» согласно рабочему плану счетов (приложение 7) были открыты следующие субсчета:

- 08.01 «Приобретение земельных участков»;
- 08.02. «Приобретение объектов природопользования»;
- 08.03 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.04 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08.05 «Приобретение нематериальных активов»;
- 08.06 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;
- 08.07 «Приобретение взрослых животных»;
- 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»;
- 08.11 «Нематериальные поисковые активы»;
- 08.12 «Материальные поисковые активы».

Фактически в АО «Элеватор» ведутся только субсчета 08.03 и 08.04.

Схема счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» приведена на рисунке 1. Рисунок выполнен по данным анализа счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» за 2015 год (приложение 32).

Например. В соответствии договором поставки, заключённым с ООО «СокТрейд Ко» (приложение 9), товарной накладной (приложение 11) и счет-фактурой (приложение 12) поступил акваматик 5200 стоимостью 377 119,00 руб., НДС по счету 67 881,42 руб., общая сумма к оплате 445 000,42 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие бухгалтерские записи:

1) Поступило основное средство от поставщиков:

Дебет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

на сумму 377 119,00 руб.

2) Отражен НДС по счету поставщика:

Дебет 19.01 «НДС при приобретении основных средств»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

на сумму 67 881,42 руб.

3) Оплачено поставщику за оборудование:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчётный счёт»

на сумму 445 000,42 руб.

Счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы»

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
	Сальдо начальное – стоимость незавершенного строительства и незавершенных работ по реконструкции и капитальному ремонту Стоимость приобретенных, но не введенных в эксплуатацию основных средств 426 786,17 руб.		
07	Передано оборудование в монтаж 634 606,78 руб.	Введены в эксплуатацию основные средства Увеличивается инвентарная стоимость объекта на стоимость произведенного капитального ремонта и реконструкции 1 798 367,83 руб.	01
10	Списываются материалы, использованные на строительство и капитальный ремонт, выполняемые хозяйственным способом 111 346,36 руб.		
60	Отражается стоимость поступивших от поставщиков основных средств, а также стоимость услуг подрядчиков 877 769,34 руб.		
69	Произведены отчисления на социальные нужды с заработной		

	платы работникам, занятым капитальным ремонтом объектов хозяйственным способом 22 961,20 руб.		
70	Начислена заработная плата работникам, занятым капитальным ремонтом объектов хозяйственным способом 74 200,00 руб.		
91	Выявлены при инвентаризации неучтенные объекты основных средств 41 000,00 руб.		
Обороты за период – 1 761 883,68 руб.		Обороты за период – 2 065 788,68 руб.	
Сальдо на конец периода - стоимость приобретенных, но не введенных в эксплуатацию основных средств. Стоимость незавершенного строительства и незавершенных работ по реконструкции и капитальному ремонту 122 881,17 руб.			

Рис. 1. Схема счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Оприходование и введение в эксплуатацию акваматика 5200

производилось на основании акта приема-передачи основных средств по первоначальной инвентарной стоимости на сумму на сумму 377 119,00 руб. (приложение 14):

Дебет 01.01 «Основные средства в организации»

Кредит 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

на сумму 377 119,00 руб.

Например. В соответствии договором строительного подряда, заключённым с ООО «Строительная компания «триумф» приняты выполненные работы на объекте «Элеватор № 2» по адресу Белгородская область, г. Алексеевка, ул. К.Маркса, д. 2а (приложение 20). На выполненные работы был составлен акт о приемке выполненных работ (приложение 26) и счет на оплату. Общая стоимость работ составила 17 560,00 руб.

Ремонтные работы относятся на увеличение стоимости объекта в качестве капитальных вложений.

В бухгалтерском учете были сделаны бухгалтерские записи:

1) Приняты выполненные работы, согласно документам подрядчиков:

Дебет 08.03 «Строительство объектов основных средств»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

на сумму 17 560 руб.

2) Оплачено подрядчику:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчётный счёт»

на сумму 17 560,00 руб.

Оприходование стоимости выполненных работ производилось на основании акта о приемке выполненных работ. На основании данного документа была внесена запись об увеличении инвентарной стоимости здания объекта на сумму 17 560,00 руб.:

Дебет 01.01 «Основные средства в организации»

Кредит 08.03 «Строительство объектов основных средств».

на сумму 17 560,00 руб.

Синтетический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в АО «Элеватор» ведется в Карточках счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (приложение 33), данные из которой, после сверки по счетам переносятся в Журнал – ордер и Ведомость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также формируются Анализ счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (приложение 32) и Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 08 (приложение 34).

Основные средства, принятые к бухгалтерскому учету учитываются на активном балансовом счете 01 «Основные средства».

Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

Согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности» к счету 01 «Основные средства» в АО «Элеватор» открываются следующие субсчета (приложение 7):

01.01 «Основные средства в организации»;

01.03 «Основные средства в организации (движимое имущество с 2013 года);

01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы»;

01.09 «Выбытие основных средств».

Фактически в АО «Элеватор» ведутся только субсчета 01.01 и 01.09.

Схема счета 01 «Основные средства» приведена на рисунке 2. Рисунок выполнен по данным анализа счета 01 «Основные средства» за 2015 год (приложение 35).

Счёт 01 «Основные средства»

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
Сальдо начальное – стоимость основных средств в организации 269 852 734,71 руб.			
01.01	Списывается первоначальная стоимость выбывающих основных средств Внутреннее перемещение основных средств 2 779 765,02 руб.	Внутреннее перемещение основных средств 336 605,36 руб.	01.01
08.03	Введены в эксплуатацию основные средства, законченные строительством Увеличивается инвентарная стоимость объекта на стоимость произведенного капитального ремонта и реконструкции 1 033 298,83 руб.	Списывается первоначальная стоимость выбывающих основных средств 2 443 159,66 руб.	01.09
08.04	Введены в эксплуатацию приобретенные основные средства 765 069,00 руб.	Списывается часть первоначальной стоимости выбывающих основных средств за счет накопленной амортизации 1 858 765,80 руб.	02.01
		Переданы основные средства филиалу 238 440,68 руб.	79.01
		Передано имущество в порядке расчетов по текущим платежам 14 588,35 руб.	79.02
		Списывается остаточная стоимость выбывающих основных средств 584 393,86 руб.	91.02
Обороты за период – 4 578 132,85 руб.		Обороты за период – 5 475 953,71 руб.	

Сальдо на конец периода - стоимость основных средств в организации 268 954 913,85 руб.		
---	--	--

Рис. 2. Схема счёта 01 «Основные средства»

В АО «Элеватор» синтетический учет по счету 01 «Основные средства» ведется в Карточке счёта 01 (приложение 36), данные из которой, после сверки по счетам переносятся в Журнал – ордера и Ведомость по счёту 01 «Основные средства», а также формируются «Обороты по счёту 01 «Основные средства» и Анализ счёта 01 «Основные средства» (приложение 35). По истечении месяца кредитовые обороты счёта 01 «Основные средства» отраженные в Журнале - ордере и Ведомости по счёту 01 «Основные средства» записи, которых ведут в течение месяца в хронологической последовательности совершения операций переносятся в Оборотно-сальдовую ведомость по счёту 01 «Основные средства» (приложение 37).

В соответствии с п. 29 ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, который выбывает или не используется постоянно для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Перемещение объектов основных средств в синтетическом учете оформляется внутрирасчетной проводкой с указанием структурных подразделений, куда и откуда перемещается объект.

Выбытие объектов основных средств на предприятии может происходить по следующим причинам: непригодность к дальнейшей эксплуатации в силу невозможности из-за технического состояния выполнять функции, свойственные данному объекту; техническое перевооружение и реконструкция; вклад в уставный капитал других организаций; передача по договору доверительного управления имуществом или договору простого товарищества; реорганизационные процедуры; сдача в долгосрочную или финансовую аренду; продажа; безвозмездная передача, дарение или передача по договору мены; хищения; стихийные бедствия.

Для учета выбытия объектов основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет 01.09 «Выбытие основных средств».

При этом в дебет указанного субсчета списывается первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета учета основных средств, а в кредит этого субсчета – сумма начисленной амортизации за срок полезного использования данного объекта в корреспонденции с дебетом счета 02 «Амортизация основных средств». Остаточная стоимость выбывших объектов основных средств списывается с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих расходов.

Например: Согласно «Акта на списание объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)» № А 00 00001 от 30 апреля 2015 года списан объект основных средств - газовый котел АОГВ-29,3, не пригодный к эксплуатации и не подлежащий ремонту (принятый к бухгалтерскому учету 30.09.2010 г.) (приложение 30).

В бухгалтерском учете сделаны следующие бухгалтерские записи:

1) Списан с баланса объект основных средств:

Дебет 01.09 «Выбытие основных средств»

Кредит 01.01 «Основные средства в организации»

на сумму 21 295,10 руб.

2) Списана начисленная сумма амортизации:

Дебет 02.01 «Амортизация основных средств»

Кредит 01.09 «Выбытие основных средств»

на сумму 9 760,30 руб.

3) Списана остаточная стоимость объекта:

Дебет 91.02 «Прочие расходы»

Кредит 01.09 «Выбытие основных средств»

на сумму 11 534,80 руб.

4) Отражен результат от ликвидации объекта (убыток):

Дебет 99 «Прибыль и убытки»;

Кредит 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»

на сумму 11 534,80 руб.

Рассмотрим на примере выбытие основных средств в результате продажи. Например: АО «Элеватор» реализует ООО «Трансавто» объект основных средств – автобус ПАЗ 32053-07.

Первоначальная стоимость объекта 991825,42 руб., сумма начисленной амортизации к моменту передачи 595 095,12 руб., остаточная стоимость объекта 396 730,30 руб., договорная цена реализации 512 225,02 руб., в том числе НДС 78 136,02 руб. На проданный объект основных средств были выписаны товарная накладная и счёт-фактура (приложение 17). Так же был составлен акт приёмки-передачи основных средств формы ОС – 1 (приложение 19).

При продаже основного средства бухгалтерская служба организации сделала следующие записи:

1) Списывается первоначальная стоимость основного средства подлежащего продаже:

Дебет 01.09 «Выбытие основных средств»

Кредит 01.01 «Основные средства в организации»

на сумму 991825,42 руб.

2) Списывается сумма накопленной амортизации:

Дебет 02.01 «Амортизация основных средств»

Кредит 01.09 «Выбытие основных средств»

на сумму 595 095,12 руб.

3) Списывается остаточная стоимость объекта:

Дебет 91.02 «Прочие расходы»

Кредит 01.09 «Выбытие основных средств»

на сумму 396 730,30 руб.

4) Отражается сумма задолженности покупателя:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91.01 «Прочие доходы»

на сумму 512 225,02 руб.

5) Начислен налог на добавленную стоимость по проданному объекту:

Дебет 91.02 «Прочие расходы»

Кредит 68.02 «Расчеты с бюджетом»

на сумму 78 136,02 руб.

7) Отражается финансовый результат, полученный в результате продажи основного средства (прибыль):

Дебет 99 «Прибыль и убытки»;

Кредит 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

на сумму 37 358,70 руб.

8) Поступили платежи от покупателя:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

на сумму 512 225,02 руб.

В целом, синтетический и аналитический учёт основных средств в АО «Элеватор» ведётся в соответствии с требованиями существующего законодательства. Все регистры синтетического и аналитического учёта составляются автоматизировано.

3.3. Учет амортизации основных средств

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются, и их сумма постепенно согласно действующим в установленном порядке нормам амортизации включается в себестоимость продукции (работ, услуг).

Согласно ПБУ 6/01 стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации [13].

Амортизация представляет собой часть текущих издержек организации, формирующихся в результате постепенного возмещения износа основных

средств в стоимостном выражении при одновременном аккумулировании средств на их воспроизводство по окончании срока службы.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Амортизационные отчисления - денежное выражение амортизации основных средств. Посредством амортизационных отчислений, включаемых в себестоимость продукции, работ и услуг, организация возмещает затраты по использованию объектов основных средств.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» определено, что по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются 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, амортизация не начисляется.

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом применительно к порядку, приведенному в пункте 19 настоящего Положения.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).[13].

В исследуемой организации в учетной политике закреплён линейный способ начисления амортизации.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = 1 / n \times 100\%, \quad (1)$$

где: К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах» [27].

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования, определенного в амортизационных группах.

Для объектов основных средств, не соответствующих приведенным группам, срок полезного использования устанавливает налогоплательщик исходя из технических характеристик и условий эксплуатации или в соответствии с рекомендациями предприятий-изготовителей.

Для учета амортизации используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

Кредитовое сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» показывает:

1. Сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам;
2. Сумму возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия.

По дебету счета отражают сумму амортизации по выбывшим основным средствам.

Схема счета 02 приведена на рисунке 3. Рисунок выполнен по данным анализа счета 02 «Амортизация основных средств» за 2015 год (приложение 38).

Счёт 02 «Амортизация основных средств»			
С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
		Сальдо начальное – сумма накопленной амортизации основных средств на начало периода 82 699 533,82 руб.	
01.09	Списывается стоимость накопленной амортизации по выбывшим основным средствам 1 840 164,53 руб.	Начислена амортизация по основным средствам основного производства 11 084 314,44 руб.	20.01
79.01	Списывается стоимость накопленной амортизации основным средствам, переданным филиалу 59 610,15 руб.	Начислена амортизация по основным средствам вспомогательного производства 358 973,84	23
79.02	Списывается стоимость накопленной амортизации по основным средствам, переданным в порядке расчетов по текущим платежам 14 588,35 руб.	Начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения 299 648,42 руб.	25
		Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения 728 444,28 руб.	26
Обороты за период – 1 932 964,30 руб.		Обороты за период – 12 471 380,98 руб.	
		Сальдо конечное – сумма накопленной амортизации основных средств на конец периода 93 237 950,50 руб.	

Рис. 3. Схема счета 02 «Амортизация основных средств»

На исследуемом предприятии начисление амортизации по объектам основных средств отражается в Оборотно-сальдовой ведомости по счету 02 «Амортизация основных средств», а так же составляется ведомость амортизации основных средств за год в целом по группам основных средств.

В АО «Элеватор» синтетический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется в Карточке счета 02 (приложение 39), данные из которой, после сверки по счетам переносятся в Журнал – ордер и Ведомость по

счета 02 «Амортизация основных средств», а также формируются «Обороты по счету 02 «Амортизация основных средств» и Анализ счета 02 «Амортизация основных средств» (приложение 38).

По истечении месяца кредитовые обороты счета 02 «Амортизация основных средств» отраженные в Журнале - ордере и Ведомости по счету 02 «Амортизация основных средств» записи, которых ведут в течение месяца в хронологической последовательности совершения операций переносятся в оборотно-сальдовую ведомость по счету 02 (приложение 40).

Например: В январе 2015 г. бухгалтером АО «Элеватор» были сделаны следующие проводки по начислению амортизации (приложение 39):

1) Начислена амортизация по производственному оборудованию (конвейер скребковый КВС):

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 02.01 «Амортизация основных средств»

на сумму 3 241,66 руб.

2) Начислена амортизация системы контроля пропуска:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 02.01 «Амортизация основных средств»

на сумму 324,72 руб.

3) Начислена амортизация по оборудованию производственно-технической лаборатории (весы):

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы»

Кредит 02.01 «Амортизация основных средств»

на сумму 734,46 руб.

4) Начислена амортизация по основным средствам автотранспортного участка (автоцистерна пожарная):

Дебет 23 «Вспомогательное производство»

Кредит 02.01 «Амортизация основных средств»

на сумму 21 640,44 руб.

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации фиксируется.

5) Списание амортизации по выбывшим объектам основных средств отражается записью:

Списывается сумма накопленной амортизации (приложение 19):

Дебет 02.01 «Амортизация основных средств»

Кредит 01.09 «Выбытие основных средств»

на сумму 595 095,12 руб.

б) Списана амортизация по основным средствам, переданным Свободненскому филиалу (приложение 39):

Дебет 02.01 «Амортизация основных средств»

Кредит 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу»

на сумму 59 610,15 руб.

Таким образом, аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» в организации ведется по отдельным инвентарным объектам. При этом учет построен так, чтобы обеспечивать возможность получения всех данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

3.4. Порядок отражения в отчетности информации по объектам основных средств в АО «Элеватор»

Инвентаризация является эффективным методом контроля за сохранностью имущества организации, соблюдением финансовой дисциплины, правильностью отражения операций на счетах бухгалтерского учета, своевременным обнаружением и исправлением расхождений между фактическими данными, полученными в результате проведения инвентаризации, и данными бухгалтерского учета, что в конечном итоге

способствует повышению достоверности информации при формировании отчетных показателей о результатах деятельности организации.

Цель инвентаризации – выявить фактическое наличие и качественное состояние основных фондов предприятия, проверить техническую документацию, уточнить данные бухгалтерского учета.

Инвентаризация проводится на предприятии один раз в год.

Инвентаризацию проводит комиссия, которая назначается приказом руководителя. В АО «Элеватор» был издан приказ о проведении инвентаризации основных средств. Период проведения инвентаризации с 31.12.2015г. по 12.01.2016г. Председателем инвентаризационной комиссии был назначен технический директор, в комиссию вошли энергетик, механик, ведущий бухгалтер, бухгалтер (приложение 41).

В результате проведения инвентаризации составляется инвентаризационная опись (форма № Инв – 1) в одном экземпляре по каждому местонахождению ценностей и должностному лицу, ответственному за сохранность основных средств. На последней странице указывается количество страниц и общий итог ценностей (приложение 42).

Инвентаризационная опись подписывается комиссией, затем опись передаётся в бухгалтерию, где данные о фактическом наличии ценностей сравнивают с данными учета, которые берут из инвентарных карточек.

В приложенной инвентаризационной описи, составленной по отдельному участку ни недостатков, ни излишков основных средств не отображено.

В целом, в результате проведения инвентаризации был выявлен излишек основных средств – ранее не учтенный газопровод среднего давления от ул. Маяковского до АО «Элеватор» (661 м. подземный) стоимостью 41 000,00 руб.

В бухгалтерском учете при этом были сделаны следующие записи (приложение 33):

1) Выявлен излишек основных средств:

Дебет 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

Кредит 91.01 «Прочие доходы»

на сумму 41 000,00 руб.

2) Объект введен в эксплуатацию

Дебет 01.01 «Основные средства в организации»

Кредит 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

на сумму 41 000,00 руб.

На предприятии АО «Элеватор» главным источником информации об основных средствах для внешних и внутренних пользователей является Бухгалтерский баланс предприятия, представляющий собой систему показателей характеризующих финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату (приложения 2, 4).

Согласно Положению по бухгалтерскому учету “Учет основных средств“ ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н) (п.32) (в редакции 24.12.10) в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности как минимум следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;

- об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности;

- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;

- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации [13].

Для составления отчетности по строке основных средств должна быть учтена стоимость всех объектов, принадлежащих организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, а также объектов, полученных по лизингу, если договором предусмотрен их учет на балансе лизингополучателя. Имущество, переданное организацией на ответственное хранение, в аренду или в доверительное управление, также отражается в ее отчетности, поскольку право собственности на него не утрачивается. Стоимость этих объектов составляет сальдо по счету 01 на дату составления отчетности, т.е. на конец года.

Информация об объектах основных средств находит отражение в первом разделе актива баланса: "Внеоборотные активы" по строке 1150. По строке 1150 баланса отражается общая стоимость основных средств в оценке по их остаточной стоимости, за исключением объектов по которым не начисляется амортизация.

Остаточная стоимость амортизируемого имущества в бухгалтерском учете определяется в виде разности между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации.

Так по строке 1150 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.15г. (приложение 4) отражены суммы, указывающие остаточную стоимость основных средств предприятия на конец 2015 года – 480 744 тыс. руб., на конец 2014 года – 459 206 тыс. руб., на конец 2013 года – 381 082 тыс. руб.

3.5. Совершенствование учета основных средств

в АО «Элеватор»

Несмотря на то, что автоматизированные системы учета внедрены уже практически повсеместно, благодаря всеобщему распространению компьютерных систем и специализированных прикладных программ следует отметить, что для дальнейшего развития данных сфер необходимо как постоянное обновление данных компьютерных систем, так и постоянное повышение квалификации бухгалтерского персонала. Преимущества автоматизированных систем очевидны. Так программа «1С: Бухгалтерия» является мощной системой, предназначенной для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах. Эта система позволяет в каждом индивидуальном случае подобрать оптимальное решение, учитывающее специфику организации. Набор компонентов может определяться индивидуально и в последствие пополняться.

Особенностью организации автоматизированного учета является создание постоянных файлов (массивов) информации, соответствующих картотекам инвентарных объектов. По данным первичных документов фиксируется движение основных средств амортизационного фонда. В результате обработки получают отчетные разработки, ведомости движения основных средств по счетам. На их основе получают оборотную ведомость основных средств по местам нахождения и эксплуатации, расчет амортизационных отчислений по кодам производственных затрат и начисления износа основных средств, обеспечивающих проведение инвентаризации, составление баланса и форм периодической и годовой отчетности.

Средства работы с документами позволяют организовать ввод документов, их произвольное распределение по журналам и поиск любого документа по различным критериям: номеру, дате, сумме. Исходной информацией является операция, которая отражает реальный хозяйственный акт.

Операции могут формироваться автоматически на основе вводимых документов. Вместе с операцией документ влечет за собой бухгалтерские проводки. Такой способ позволяет быстро вводить большое количество проводок, например, при начислении амортизации основных средств.

Одним из важных путей совершенствования бухгалтерского учета является введение дополнительного контроля со стороны руководства предприятия. Просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в данной области, тесное сотрудничество с бухгалтерскими и финансовыми службами – позволит получить ему более реалистичную картину об использовании основных средств на предприятии, о дальнейшем направлении развития предприятия, внедрении новых основных средств, дать анализ эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению и выбытию основных средств. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными учётными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учёт. Первичные документы принимаются к учёту, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации.

У каждого документа, которыми оформляют операции с основными средствами, должен быть порядковый номер. Нормативные документы никак не регламентируют порядок нумерации документов, поэтому организация сама устанавливает правила присвоения номеров. Систему нумерации необходимо создать так, чтобы при работе в ней можно было легко ориентироваться, не теряя время на поиск документа.

Самый простой вариант – когда номера однотипным документам присваиваются по возрастанию в течение всего периода существования предприятия. Данный способ не рационален при большом количестве операций с основными средствами и соответствующих документов, так как длинные

порядковые номера осложняют ведение учета – в них легче запутаться и допустить ошибку.

Поэтому рекомендуется номера присваивать следующим образом: первые или последние две цифры – год, в котором осуществлена операция, а последующие или предыдущие цифры являются непосредственно номером документа, начиная с 1 и далее по возрастанию в течение календарного года.

На предприятии АО «Элеватор» руководителем должны составляться: приказы на формирование постоянно действующей комиссии по операциям с основными средствами; приказы или распоряжения для утверждения списка оборудования подлежащего ремонту, реконструкции или модернизации, что далеко не всегда выполнялось.

При составлении первичных документов все формы – ОС должны быть заполнены соответствующим образом. На всех документах должны быть прописаны члены комиссии. Члены комиссии должны заверять акты своими подписями. Акты подписываются материально ответственными лицами, отвечающими за сохранность основных средств, а также проставляются ими даты документов. На всех документах должна стоять подпись главного бухгалтера и руководителя предприятия.

При поступлении основных средств акты должны быть утверждены руководителем организации, принимающей основное средство, а также руководителем предприятия, его сдающей. Так же на каждом акте должно быть прописано основание для составления акта, при поступлении основного средства – организация сдатчик и руководитель организации – сдатчика. В документах должны указываться местонахождение объекта, организация - изготовитель, а самое главное заключение комиссии.

При совершении с основными средствами таких операций как: ремонт, модернизация и выбытие в инвентарной карточке должна производиться запись о совершении с объектом основных средств соответствующей операции.

В дальнейшем рекомендуется учитывать все вышеперечисленные недостатки, выявленные в АО «Элеватор». Так как при отсутствии надлежащим

образом оформленных документов предприятию бывает сложно доказывать факт осуществления ею тех или иных финансово – хозяйственных операций и их денежную оценку с помощью других имеющихся в распоряжении документов.

Заключение

Формирование рыночных отношений в стране заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств.

Бизнес функционирует и развивается в результате предшествующих вложений капитала и, прежде всего, в основные средства.

Получение прибыли сегодня - это результат правильных решений о пропорциях авансирования капитала в основные и оборотные средства, принятых еще до начала операционной деятельности предприятия. Увеличение объемов деятельности и, следовательно, увеличение прибыли является основной целью любого предприятия. Достижение этой цели неразрывно связано с совершенствованием учета основных средств, их состоянием и эффективностью использования.

Объектом исследования является АО «Элеватор».

Основной производственной деятельностью АО «Элеватор» является хранение сельскохозяйственной продукции, зерна и семян подсолнечника.

Хранение включает в себя несколько видов производственных операций: приёмка, подработка, сушка, хранение и отпуск.

Бухгалтерский учет организован по централизованной форме и охватывает финансовый и налоговый учет, ведется с использованием компьютерной технологии обработки информации в производствах и подразделениях.

Основные экономические показатели деятельности предприятия свидетельствуют о его стабильной работе в исследуемом периоде.

Выручка от продажи продукции, работ и услуг основного вида деятельности в исследуемом периоде ежегодно увеличивается.

2013 год был убыточным. 2014 и 2015 годы прибыльными. Наиболее высокая прибыль от продаж в исследуемом периоде была получена в 2014 году.

В 2013 году убыточность продаж составила 9,73%. В 2014 году рентабельность продаж составила 12,53%. В 2015 году данный показатель

снизился на 5,69%, что привело к получению показателя на конец отчетного периода равного 6,84%.

Общество в исследуемом периоде каждый финансовый год заканчивает получением чистой прибыли.

На основании показателей, характеризующих основную деятельность, можно сделать вывод, что производство и реализация продукции, работ и услуг основного вида деятельности является достаточно успешной для АО «Элеватор», за исключением деятельности в 2013 году.

Среднесписочная численность работников на протяжении периода 2013 – 2015 гг. возросла.

Производительность труда также характеризуется тенденцией роста.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов увеличивается из года в год. В целом за период 2013-2015 гг. основные производственные фонды увеличились вдвое, и их стоимость составила 469 975 тыс. руб.

Показатели фондоотдачи и фондоемкости свидетельствуют о недостаточно эффективном использовании основных средств на предприятии. Наиболее эффективное использование основных средств наблюдается в 2015 году, а наименее эффективное в 2013 году.

За период 2013-2015 годы значительно возросли материальные затраты на производство продукции. Показатели материалоотдачи и материалоемкости свидетельствуют об эффективном использовании материалов.

В АО «Элеватор» дебиторская, и кредиторская задолженность в исследуемом периоде увеличиваются.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности за период 2013-2014 годы увеличилась более чем в 2,5 раза.

В 2015 году наблюдается дальнейшее увеличение среднегодовой дебиторской задолженности. Однако рост данного показателя не столь интенсивный, чем в 2014 году. В 2015 году данный показатель увеличился на 12,76%.

Наибольший рост среднегодовой кредиторской задолженности также наблюдается в 2014 году. Можно отметить, что АО «Элеватор» ухудшило состояние расчетов с контрагентами.

Организация финансовой работы на предприятии предполагает оптимизацию управления денежными потоками, возникающими в процессе финансово-хозяйственной деятельности, максимизацию прибыли и рост благосостояния собственников предприятия.

Под финансовой устойчивостью организации понимают ее способность выполнять свои обязательства, используя имеющееся у нее имущество, что достигается сбалансированностью доходов и расходов или превышением доходов над расходами.

В АО «Элеватор» коэффициент финансовой независимости в 2013 году составлял 0,07, в 2014 году – 0,11, в 2015 году – 0,16. То есть значения данного коэффициента ниже установленного норматива.

АО «Элеватор» в своей деятельности в качестве источников финансирования использует в основном привлеченные средства. Собственные средства в составе источников финансирования составляли: в 2013 году – 7%, в 2014 году 11%, в 2016 году – 16%.

Коэффициент концентрации заемного капитала в АО «Элеватор» показывает, что организация в своей деятельности больше опирается на заемные средства, чем на собственные. Соотношение собственных и заемных средств не является оптимальным. На конец исследуемого периода зависимость от заемных средств незначительно уменьшилась.

В АО «Элеватор» коэффициент текущей задолженности высокий, то есть доля краткосрочного заемного капитала значительна.

В исследуемой организации невысокая эффективность использования капитала, вложенного в активы.

Показатели коэффициента финансового левериджа АО «Элеватор» свидетельствуют о том, что общество не является финансово независимым.

Проведенный анализ финансовой устойчивости дает представление об организации как о финансово нестабильной.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Поступление основных средств в АО «Элеватор» происходит в соответствии с договорами купли-продажи или поставки.

На приобретённые основные средства в АО «Элеватор» от поставщика поступает товарная накладная и счёт-фактура.

Поступающие в АО «Элеватор» основные средства принимает комиссия, которая составляет «Акт о приёме – передаче объекта основных средств (кроме заданий, сооружений)» или «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)».

Операции по ликвидации всех основных средств, кроме автотранспортных в АО «Элеватор» оформляют «Актом на списание объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)» (форма № ОС 4). Ликвидацию автотранспорта оформляют формой № ОС-4а.

Основным регистром аналитического учёта является инвентарная карточка. Для синтетического учёта основных средств используется счёт 01 «Основные средства» Так же используются счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 02 «Амортизация основных средств».

Синтетический учет по счету 01 «Основные средства» ведется в Карточке счета, данные из которой, после сверки по счетам переносятся в Анализ счета 01 «Основные средства». Аналогичные документы заполняются по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 02 «Амортизация основных средств». Все регистры синтетического и аналитического учёта составляются автоматизировано.

В исследуемой организации в учетной политике закреплён линейный способ начисления амортизации.

Инвентаризация проводится один раз в год. В результате инвентаризации было выявлен неучтенный ранее объект основных средств, который был оприходован, и его стоимость была отнесена на доходы предприятия.

Правильное ведение учёта объектов основных средств – залог сильной производственно-технической базы и высокой эффективности производства.

На основании проведенного в работе исследования ведения бухгалтерского учета основных средств на примере АО «Экотранс» можно сделать следующие выводы:

Все договора купли-продажи основных средств в АО «Элеватор» оформлены в соответствии с законодательством РФ;

Основные средства, поступающие в АО «Элеватор» отражены по первоначальной стоимости в соответствии с учетной политикой организации;

В АО «Элеватор» создана комиссия по приемке и выбытию основных средств и оформлению ее результатов;

Инвентаризация в АО «Элеватор» производится своевременно с отражением ее результатов в бухгалтерском учете;

Операции по списанию всех основных средств оформляют актом на списание основных средств;

Амортизация начисляется линейным способом в соответствии с учетной политикой организации;

Основные средства приходятся по цене их приобретения;

Первичная документация соответствует установленным типовым унифицированным формам первичной учетной документации;

В целом состояние бухгалтерского учета основных средств в АО «Элеватор» отвечает требованиям нормативных актов.