

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»

**Синтетический и аналитический учет движения и наличия основных
средств**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной (заочной) формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001459
Короткова Ильи Николаевича**

Научный руководитель
д.э.н.
Усатова Л.В.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы построения бухгалтерского учета основных средств.....	5
1.1 Понятие, оценка и классификация объектов основных средств.....	10
1.2 Значение и задачи бухгалтерского учета основных средств.....	15
1.3 Нормативное регулирование учета основных средств	18
2 Организационно-экономическая характеристика ОАО «БЕЛ»	21
2.1 Организационная характеристика ОАО «БЕЛ».....	25
2.2 Анализ экономических показателей ОАО «БЕЛ»	28
2.3 Организация учетной работы ОАО «БЕЛ»	30
3 Бухгалтерский учет основных средств	31
3.1 Учет поступления основных средств.....	30
3.2 Учет операций по выбытию основных средств	30
3.3 Порядок начисления и учет амортизации основных средств.....	30
3.4 Мероприятия по совершенствованию.....	30
Заключение	30
Список используемой литературы.....	30
Приложения	

ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любого предприятия, так или иначе, связана с ведением бухгалтерского учета, целью которого является фиксирование и представление в удобной для анализа форме всех хозяйственных операций предприятия и формирование на основании обрабатываемых данных финансовой отчетности. Поскольку львиную долю хозяйственной жизни предприятия составляют операции, связанные с приобретением, амортизацией и списанием основных средств, совершенно необходимым является объяснение важнейших моментов, касающихся такого сложного и ответственного процесса, как учет основных средств на предприятии.

Актуальность работы состоит в том, что любая производственная деятельность связана с использованием основных средств. Отличительной их чертой является неоднократное использование в производственной деятельности. При этом они частично отдают свою стоимость (амортизация) в себестоимость произведенной продукции. В результате использования основные средства не меняют своей формы. Они должны находиться в обороте не менее 12 месяцев.

Правильный учет основных средств необходим на любом предприятии, независимо от его специализации и характера производства. От этого зависит правильность всей бухгалтерской отчетности и начисления амортизации в себестоимость продукции. Все эти показатели влияют на конечный финансовый результат.

В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Синтетический и аналитический учет наличия и движения основных средств» является, несомненно, актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств и разработка мероприятий по их использованию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- рассмотреть понятия учета основных средств;
- оценить ведение учета поступления основных средств;
- изучить ведение учета операций по выбытию основных средств;
- изучить порядок ведения начисления и учета амортизации на исследуемом предприятии;
- наметить мероприятия по совершенствованию учета основных средств на исследуемом предприятии.

В качестве объекта исследования выступает открытое акционерное общество «Белгородасбестоцемент», а предметом исследования – учет основных средств.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2013 – 2015 гг.

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как счета и двойная запись, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ и метод сравнений и других методов.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб ОАО «БЕЛ».

Работа состоит из введения – содержит актуальность темы, цель работы, задачи, объект и предмет исследования, период исследования.

В первой главе «Теоретические основы построения бухгалтерского учета» – рассмотрены понятия, оценка и классификация основных средств, значение и нормативное регулирование учета основных средств.

Во второй главе «Организационно-экономическая характеристика ОАО «БЕЛ»» – представлена организационно-экономическая характеристика и проведен анализ основных показателей деятельности и рассмотрены особенности организации учетной работы ОАО «БЕЛ».

В третьей главе «Бухгалтерский учет основных средств» - рассмотрены вопросы документального оформления и ведение синтетического и аналитического учета поступления, выбытия основных средств, а также порядок начисления и учет амортизации и мероприятия по совершенствованию учета основных средств на ОАО «БЕЛ».

Заключение – включает основные выводы и предложения, направленные на улучшение учетно-аналитической работы.

Работа изложена на 60 страницах компьютерного текста и включает 5 таблиц, рисунка, библиография насчитывает наименований, к работе приложено документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие, оценка и классификация основных средств

Любой процесс труда включает в себя два основных компонента: средства производства, которые в свою очередь делятся на предмет труда и средства труда, рабочая сила. Средства труда в экономике принято называть основными средствами.

Основные средства – те средства производства, которые участвуют в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере использования[12 С. 140].

Учет основных средств регламентируется «Положением по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н в ред. от 16.05.2016 г. № 64н (ПБУ 6/01).

Согласно ПБУ 6/01 п.4 активы относят к ОС при одновременном выполнении следующих условий:

- 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;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта [15 С. 160].

Отличительной особенностью ОС является их многократное использование в процессе эксплуатации, сохранение первоначальной формы в течении длительного периода; они постепенно изнашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течении срока полезного использования путем начисления амортизации [30 С. 56].

Организация имеет право владения, пользования и распоряжения ОС: продавать или безвозмездно передавать другим организациям, обменивать, сдавать в аренду, предоставлять бесплатно во временное пользование либо займы принадлежащие ей здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, инвентарь, списывать с баланса, если они изношены или морально устарели, независимо от того, полностью они амортизированы или частично.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы [26 С. 104].

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Особенность функционирования основных средств, связанная с длительным участием и сохранением в процессе производства натурально-вещественной формы с одновременным изменением стоимости, обуславливает необходимость использования двух оценок основных средств – полной первоначальной стоимости и остаточной стоимости [23 С. 200].

Согласно ПБУ 6/01 (утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. №26н в ред. от 16.05.2016 г. № 64н), основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)[20 С. 226].

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретён объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесённых в счёт вклада в уставный капитал организации, признаётся их денежная оценка, согласованная учредителями организации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признаётся их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту в качестве вложения во внеоборотные активы [17 С.307].

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признаётся стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которым в сравнимых обстоятельствах определяются аналогичные объекты основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к учёту в организации, допускается только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, проведения переоценки соответствующих объектов.

Оценка объектов, приобретенных в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к учёту этих объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления или договора аренды.

Остаточная стоимость основных средств представляет разницу между первоначальной их стоимостью и суммой, начисленной на них амортизации.

Восстановительная стоимость – это оценка основных средств в возможных затратах их приобретения на данный момент. При этом полная восстановительная стоимость представляет собой стоимость создания (приобретения) новых видов основных средств, аналогичных имеющимся в организации, а остаточная восстановительная стоимость – это полная восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации.

Классификация основных средств является составным элементом организации учета имущества на предприятии. Она помогает конкретизировать информацию о тех или иных объектах, решает определенные задачи учетного процесса и управления. Классификация основных средств предполагает их группировку по определенным признакам. Для целей учета, оценки, а также анализа имущественных объектов можно выделить шесть основных критериев для классификации [16 С.9].

По натурально-вещественному составу и выполняемым функциям (по видам) – в соответствии с Общероссийским классификатором основных средств (ОК 013-2014), принят и введен в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014г. N 2018-ст. (далее – ОКОФ), основные средства подразделяются на:

- здания (производственные цеха, склады, фермы, жилые здания);
- сооружения (силосные башни, ток крытый, оросительные сооружения, охладители;
- передаточные устройства (трубопроводы, электросети);
- машины и оборудование (электродвигатели, измерительные приборы, вычислительная техника) ;
- транспортные средства (автомобили, тракторы, автокары, гужевого транспорт);
- инструменты (электродрели);
- производственный инвентарь (верстаки, рабочие столы);
- хозяйственный инвентарь (конторская обстановка, кресла, шкафы);

- рабочий скот (рабочие лошади, волы, верблюды);
- многолетние насаждения (сады, виноградники, ягодники);
- капитальные затраты по улучшению земель (по корчевке пней, очистке полей от валунов);
- стоимость земельных участков, лесных, водных угодий, переданных предприятию в собственность;
- прочие основные средства (библиотечные фонды, спортивный инвентарь).

К основным средствам не относятся:

- предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;
- предметы стоимостью ниже лимита, устанавливаемого Минфином России (менее 40 000 руб., с 2016 г. в налоговом учете этот лимит составляет 100000 руб.), независимо от срока их службы, за исключением сельскохозяйственных машин и орудий, строительного механизированного инструмента, оружия, а также рабочего и продуктивного скота, которые относятся к основным средствам;
- орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова) независимо от их стоимости и срока службы;
- бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, пилоточные мастерские, бензозаправки и прочее);
- специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости;
- сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства – изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки,

катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния, независимо от их стоимости;

– специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;

– форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы;

– временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

– тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов, стоимостью в пределах лимита, установленного Минфином России;

– предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;

– молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные;

– многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;

– машины и оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах предприятий – изготовителей, снабженческих и сбытовых организаций, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути, числящиеся на балансе капитального строительства.

По сроку полезного использования. На базе классификационных кодов ОКОФ разработан перечень из 10 амортизационных групп, который утвержден Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Этот документ применяется в основном для группировки амортизируемого

имущества, определения сроков его полезного использования (СПИ) и расчета сумм амортизации в целях исчисления налога на прибыль. Однако п.1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 устанавливает, что данная классификация может также использоваться и для целей бухгалтерского учета. В таблице 1.1 представлен список амортизационных групп, в которые объединяются основные средства.

По степени использования в деятельности организации выделяют основные средства, находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- в ремонте;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- на консервации.

По принадлежности собственнику на основании имеющихся у организации прав объекты основных средств подразделяются на:

- собственные;
- арендованные (полученные в лизинг);
- находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные в безвозмездное пользование;
- полученные в доверительное управление.

По функциональному назначению объекты основных средств могут быть: производственные.

К производственным основным средствам относятся объекты, которые используются в обычных видах деятельности организации, то есть в производстве продукции, строительстве, торговле.

Таблица 1.1

Классификация ОС по сроку полезного использования

Срок полезного использования	Состав группы
От 1 до 2-х лет включительно	Машины и оборудование
Свыше 2-х до 3-х лет включительно	Машины и оборудование; Инвентарь производственный и хозяйственный; Насаждения многолетние.
Свыше 3-х до 5-ти лет включительно	Сооружения и передаточные устройства; Машины и оборудование; Средства транспортные; Инвентарь производственный и хозяйственный; Основные средства, не включенные в другие группировки.
Свыше 5-ти до 7-ми лет включительно	Здания; Сооружения и передаточные устройства; Машины и оборудование; Средства транспортные; Инвентарь производственный и хозяйственный; Скот рабочий; Насаждения многолетние.
Свыше 7-ми до 10-ти лет включительно	Здания; Сооружения и передаточные устройства; Машины и оборудование; Средства транспортные; Инвентарь производственный и хозяйственный; Насаждения многолетние; Основные средства, не включенные в другие группировки.
Свыше 10-ти до 15-ти лет включительно	Сооружения и передаточные устройства; Жилища; Машины и оборудование; Средства транспортные; Инвентарь производственный и хозяйственный; Насаждения многолетние.
Свыше 15-ти до 20-ти лет включительно	Здания; Сооружения и передаточные устройства; Машины и оборудование; Средства транспортные; Насаждения многолетние; Основные средства, не включенные в другие группировки.
Свыше 20-ти до 25-ти лет включительно	Здания; Сооружения и передаточные устройства; Машины и оборудование; Средства транспортные; Инвентарь производственный и хозяйственный.
Свыше 25-ти до 30-ти лет включительно	Здания; Сооружения и передаточные устройства; Машины и оборудование; Средства транспортные.
Свыше 30-ти лет	Здания; Сооружения и передаточные устройства; Жилища; Машины и оборудование; Средства транспортные;

непроизводственные. К непроизводственным основным средствам относятся объекты, которые не используются при осуществлении обычных видов деятельности организации. Это объекты жилищно-коммунального хозяйства, учреждения науки, культуры, здравоохранения [16 С.20].

По характеру участия в производственном процессе основные средства делятся на:

активные – основные средства, которые непосредственно воздействуют на предмет труда и влияют на выпуск продукции;

пассивные – основные средства, которые обеспечивают условия для нормального протекания процесса производства.

Другие виды классификаций основных средств имеют в своей основе следующие признаки группирования:

По видам экономической деятельности различают основные средства:

- промышленности;
- сельского хозяйства;
- торговли;
- связи;
- транспорта;
- строительства.

По формам собственности основные средства можно объединить в группы:

- государственные;
- частные;
- коллективные;
- иностранные.

По продолжительности эксплуатации или возрастному составу (не путать со сроком полезного использования) основные средства относят в группы:

- до 5 лет;

- от 5 до 10 лет;
- от 10 до 15 лет;
- от 15 до 20 лет;
- свыше 20 лет.

Важнейшими факторами, влияющие на структуру основных средств являются: характер выпускаемой продукции, объем выпуска продукции, уровень автоматизации и механизации, уровень специализации и кооперирования, климатические и географические условия расположения предприятий [18 С.144].

1.2 Значение и задачи бухгалтерского учета основных средств

Основные средства – это очень дорогостоящие активы предприятия, поэтому их учету уделяется повышенное внимание.

Основные средства являются материально-технической базой производства. От их структуры, степени использования и воздействия на предмет труда зависят производственная мощность, уровень технической вооруженности, производительности труда, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг на предприятии и, следовательно, конкурентоспособность самого предприятия [25.С 126]. От их количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, её себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния. С помощью бухгалтерского учета основных средств обобщается одна из важнейших частей информации, на основе которой вырабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Основные средства являются одним из производственных факторов, от состояния и использования которых зависят результаты деятельности предприятия.

Исходя из существенной роли основных средств в хозяйственной деятельности предприятия выделяются следующие задачи бухгалтерского учета основных средств:

- контроль за сохранностью и их эффективным использованием;
- контроль за начислением амортизации (износа);
- точным исчислением результатов от их ликвидации;
- формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии, др.);
- обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- проведение экономического анализа использования основных средств;
- получение полной и достоверной информации об основных средствах, необходимой для их отражения в бухгалтерской отчетности [21 С.87].

Указанные задачи находят отражение в реализации основных функций бухгалтерского учета: информационной, контрольной, обратной связи, аналитической.

Информационная функция, при этом, обусловлена тем, что управление организацией осуществляется на основе информации об основных средствах, большая часть которой предоставляется бухгалтерским учетом.

Контрольная функция состоит в том, что бухгалтерский учет является источником данных о фактическом наличии, сохранности и техническом состоянии основных средств, о способности выполнять плановые нормативы.

Функция обратной связи заключается в том, что информация, полученная об основных средствах с помощью бухгалтерского учета, используется не только для оценки плановых заданий, но и является базой для разработки новых планов.

Аналитическая функция состоит в том, что информация об основных средствах, предоставленная бухгалтерским учетом, дает возможность анализировать хозяйственную деятельность предприятия.

Основная задача на предприятии должна сводиться к тому, чтобы не допускать чрезмерного старения основных средств (особенно активной части), так как от этого зависит уровень их физического и морального износа, а, следовательно, и результаты работы предприятия.

Эти задачи решают с помощью надлежащей документации и правильной организации учета наличия и движения основных средств, расчетов по их амортизации и учета затрат по их ремонту[21 С.101].

1.3 Нормативное регулирование учета основных средств

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

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета состоит из документов четырех уровней: законодательных, нормативных, методологических, организационных.

Первый уровень – законодательный и включает в себя документы, которые регулируют постановку и ведение бухгалтерского учета такие как:

- Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;

Второй уровень – нормативный и включает в себя разработанные и принятые Минфином РФ положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- План счетов бухгалтерского учета и другие нормативные акты.

Третий уровень – методический и содержит рекомендации и инструкции:

- Методические указания по учету материальных запасов;
- Методические указания по инвентаризации имущества финансовый обязательств;
- Методические указания по планированию, формированию и учету затрат на производство и продажу продукции и другие методические рекомендации.

Четвертый уровень – организационный и содержит рабочие документы предприятия, разработанные главным бухгалтером и утвержденные руководителем.

В настоящее время порядок учета поступления, наличия и выбытия объектов основных средств регулируется следующими нормативными документами:

- Гражданский кодекс Российской Федерации, части 1 и 2;
- Налоговый кодекс РФ, части 1 и 2;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н;
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598);
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденный Минфином России от 31.10.2000 № 94н; с изменениями от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н;
- Приказ Минфина России от 17.02.97 г. № 15 (ред. от 23.01.2001) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утвержденное приказом Минфина России от 09.12.98 г. № 60н;
- «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (утверждено Приказом МФ РФ от 13 июня 1995 г. № 49).(в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н);
- Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» С изменениями и дополнениями от: (с изменениями от 27 ноября 2006 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г.)
- О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1) (в ред. Постановлений Правительства РФ от 10.12.2010 N 1011);
- и другие положения (нормативные документы) по бухгалтерскому учету, в которых в той или иной степени затрагиваются вопросы учета основных средств.

Основными документами, регламентирующими, бухгалтерский учет основных средств является:

– Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01(в ред. Приказов Минфина РФ от 30.03.01 г. №26н. от 16.05.2016 г. № 64н);

– Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003г. N 91н. (с изменениями от 27 ноября 2006 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г.) которые дополняют общие нормы и подробно разъясняют отдельные положения, касающиеся учета основных средств. Методические указания определяют перечень условий, единовременное выполнение которых необходимо для принятия активов к учету в качестве основных средств.

– Приказом Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Изменения вступают в силу, начиная с бухгалтерской отчетности за 2006 г. Часть изменений носит технический, редакционный характер, часть затрагивают вопросы методологии учета основных средств и влияет на величину налоговых обязательств организации.

Необходимость таких изменений назрела уже давно из-за подвергавшихся критике некоторых формулировок ПБУ 6/01 и расхождением правил, изложенных в нем, с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н (далее по тексту – Методические указания). ПБУ являются документами второго уровня в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета, в которых излагаются принципы и базовые правила бухгалтерского учета, приводятся возможные бухгалтерские приемы. Методические рекомендации - это документы третьего уровня, в которых раскрываются конкретные механизмы и варианты применения норм ПБУ к определенному виду деятельности, но входить в противоречие с нормами ПБУ они не могут.

При этом обязательным требованием к первичным учетным документам, разработанным и утвержденным организацией, является наличие обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В зависимости от характера хозяйственной операции, требований нормативных правовых актов и документов по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации в организации в самостоятельно разрабатываемые формы первичных учетных документов могут быть включены дополнительные реквизиты.

Организациям, предоставлено право составлять первичные документы, как на бумажных, так и машинных носителях. Программы кодирования, идентификации и автоматизированной обработки данных документов должны обладать системой защиты и храниться в организации в течение срока, установленного для хранения соответствующих первичных учетных документов.

Группировка основных средств по их видам установлена Общероссийским классификатором основных средств (ОКОФ) (принятым и введенным в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст). Чтобы группировка основных средств в учете и отчетности организаций была единообразной, средства труда в ОКОФ отнесены к соответствующим видам по их функциональной роли в производственно-хозяйственной деятельности организаций.

С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Учетная политика содержит способы ведения бухгалтерского учета основных средств, составленные с учетом специфики деятельности организации.

План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. При формировании учетной политики утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Таким образом, рабочий план счетов бухгалтерского учета формируется организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации [13 С.132].

Эти документы универсальны, поскольку определяют общее правило организации и ведения бухгалтерского учета основных средств, и распространяются на все организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от подчиненности, форм собственности и видов деятельности, поэтому их следует рассматривать как нормативы. Вместе с тем названные документы предусматривают, и право организаций на основе этих нормативов самостоятельно определять конкретные формы и методы организации учета и контроля исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей.

2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

2.1 Организационная характеристика ОАО «БЕЛ»

ОАО специализируется на выпуске высококачественной хризотилцементной продукции и занимает ведущую позицию среди предприятий в своей отрасли. «БЕЛ» имеет поистине долгую историю — асбестоцементный комбинат начал свою работу еще в 1953 году.

В соответствии с Постановлением №4230 Совета Министров СССР от 15.09.48 года и приказом Министра №536 от 21.11.48 года Главшифером МПСМ СССР было выдано плановое задание на проектирование трубного цеха. Мощность цеха была установлена 2000км в год труб условного диаметра 200мм. Трубный завод был запроектирован на 4-й технологической линии, с установкой одной трехметровой машины и трех четырехметровых машин. В 1950 начато строительство завода через подрядную организацию Белгородское Стройуправление треста Донбасспромстрой.

Ноябрь 1953 года. Вторая очередь на одну технологическую линию сдана в эксплуатацию. Закончено строительство трубного завода.

Завод состоит из четырех пролетов, в каждом пролете установлено по одной трубной машине общей мощностью 3845 усл. км, в состав завода входит три основных отделения: заготовительное, фабрикационное, отделение обработки.

В заготовительном отделении производится заготовка сырья — распушка асбеста и смешение его с цементом. Оборудование заготовительного отделения состоит из 5 бегунов, шнеков асбеста, элеватора асбеста, 8 голлендоров, 4-х мешалок, 12 рекуператоров Фабрикационное отделение предназначено для формовки труб. Оно оснащено 4-мя асботрубными машинами, одной 3-х метровой и тремя четырехметровыми.

Почин подхвачен всем коллективом завода, Вопросы коммунистического отношения к труду постоянно рассматриваются на

цеховых, партийных сменных собраниях, заседаниях цехового профсоюза, в 1969 году коллективу заводе присвоено почетное звание «Коллектив коммунистического труда».

Соревнование за коммунистический труд повышало моральную ответственность каждого работника перед коллективом, помогало успешно осваивать автоматизацию и механизацию производственных процессов, повышать производительность труда, улучшать качество выпускаемой продукции.

1967 год. Сотрудники ВИАСМа внедряют приборы, определяющие концентрацию и уровень асбестоцементной массы в ваннах сетчатых цилиндров и толщину стенок асбестоцементных труб. Увеличивается часовая производительность машин, уменьшается выпуск некондиционной продукции.

1967 год. За досрочное выполнение социалистических обязательств в честь 50-летия Советской власти заводу присвоено почетное звание имени 50-летия Октября.

В своём современном виде предприятие сформировано 1 июля 1992 года указом Президента Российской Федерации №721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества». Так появилось Открытое Акционерное Общество «Белгородасбестоцемент» или сокращённо ОАО «БЕЛ», находящиеся по адресу г. Белгород, улица Мичурина, дом 104.

Предприятие расположено в г.Белгороде, на территории более 30 Га. Площадь технологических и бытовых помещений более 100 000 м. кв.

ОАО «БЕЛ» имеет собственные подъездные пути (8 железнодорожных путей) и выход через станцию Белгород – Сумской на основную магистраль Юго-Восточной железной дороги. Инфраструктура отгрузки включает в себя 9 терминалов и позволяет обеспечить транспортировку продукции от складских помещений ОАО до любой точки России как железнодорожным, так и автомобильным транспортом.

Согласно уставу (приложение №1) основными видами деятельности ОАО «БЕЛ» являются:

1. Производство и реализация асбестоцементных изделий;
2. Производство товаров народного потребления;
3. Оказание платных услуг населению;
4. Коммерческая деятельность;
5. Подсобное сельскохозяйственное производство;
6. Оптовая и розничная торговля.

На предприятии в настоящее время работают:

– пять технологических линий по производству волнистых асбестоцементных листов (шифера) и 2 технологические линии по производству плоского шифера. Общая проектная мощность линий составляет: 288,9 млн. условных плиток (муп), фактическая мощность – 333,6 млн. условных плиток (муп);

– три технологические линии по производству асбестоцементных труб условным диаметром 100, 150, 200, 250, 300, 400 и 500 мм. Общая проектная мощность 4123 км условных труб (кут), фактическая – 3511 км условных труб (кут).

Вспомогательное производство – очистные сооружения, электроподстанция, водонасосная, парокотельный цех, транспортный цех, электроцех, механический цех, ремонтно-строительный комплекс, гараж – обеспечивают бесперебойную работу основного производства.

ОАО «БЕЛ» участвует в областных и городских программах по благоустройству города, восстановлению церквей и памятников культуры, помощи малоимущим, благотворительных марафонах и других мероприятиях, направленных на поддержку социально не защищенных слоев населения.

За время своей работы предприятие удостоено 39 правительственных наград, ордена Трудового Красного Знамени, четырех международных

призов – Золотой Меркурий, Золотая Пальма, Гранпри, Хрустальная Ника, статуса «Лидер российской экономики». В 2001г., 2003г., 2005г.

ОАО «БЕЛ» – в списке «Лучшие российские предприятия». Продукция ОАО «Белгородасбестоцемент» награждена дипломами «100 лучших товаров России» (2004, 2005, 2006, 2007гг).

На ОАО «БЕЛ» используется бухгалтерская программа, разработанная штатным программистом предприятия. Указанная программа содержит план счетов, экранные формы первичных документов, журналы, отчеты, а также средства, позволяющие изменить конфигурацию программы для нужд пользователя, независимо от масштабов его деятельности.

В настоящий момент предприятие имеет многоуровневую систему управления.

Во главе, которой стоят следующие органы управления: собрание акционеров, совет директоров и генеральный директор. Далее идут руководители отделом и начальники секторов:

1. Отдел Технического Контроля – включает планово-экономический отдел, отдел кадров, канцелярию.

2. Коммерческий отдел – включает отдел сбыта, отдел снабжения, цех погрузки и гараж.

3. Производственно-технический отдел – включает основное производство (шиферный завод №1, №2 и трубный завод), сопутствующие цеха (электроцех, тепловой цех и т. д.), конструкторский отдел и отдел контроля качества.

4. Экономический отдел – включает информационно-аналитический отдел, отдел рекламы и дизайна, отдел системной администрации.

5. Хозяйственный отдел – включает службу охраны, столовую и хозяйственную службу.

6. Отдел капитальных строений – включает ремонтно-строительный комплекс.

7. Бухгалтерская служба – включает бухгалтерия, материальный отдел, юридическая служба.

Исходя из данных бухгалтерского баланса (Приложение №2, №3, №4), отчета о финансовых результатах (Приложение №5, №6, №7) и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №8, №9, №10) составим и проанализируем основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «БЕЛ», за 2013 – 2015 года. Данные представлены в таблице 2.1

Проанализировав таблицу основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, можно сделать следующие выводы.

После начала кризиса в 2014 году на исследуемом предприятии наблюдается падение всех основных показателей деятельности.

Объём выпуска продукции в динамике снижается с 1483500 тыс.руб. в 2013г. до 1427700 в 2015г.

Выручка также снижается на 3,8% в 2015г. Обусловлено это тем, что значительной долей продажи продукции на предприятии являлись поставки на Украину. Теперь же предприятие вынуждено менять рынок сбыта и искать спрос внутри страны.

Однако не смотря на это предприятию удалось даже в таком «экономическом климате» снизить материальные затраты на выпуск продукции с 2013г. до 2015г. на 76473 тыс. руб., что повлекло за собой незначительное снижение себестоимости продукции на 0,5% в 2014г и 1,1% в 2015г.

Средне списочная численность в 2013г составляла 788 человек и за два года снизилась на 77 человек. При этом производительность труда к 2015г. увеличилась на 9,03%.

Однако даже такое сокращение затрат, численности и увлечение производительности труда не смогло оставить рентабельность даже на неизменном уровне. Произошло уменьшение рентабельности продаж на 3,3% за 2 года.

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
				2015г от 2013г	2015г от 2014г	2015г к 2013г	2015г к 2014г
Объём выпущенной продукции (работ, услуг) тыс. руб.	1483500	1449000	1427700	- 56 500	-22 000	96,34	98,53
Выручка, тыс. руб.	1257174	1259495	1211654	-45520	-47841	96,37	96,20
Среднесписочная численность, чел.	788	754	711	-77	-43	90,22	94,29
Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	162586	164160	164352	1766	192	107,08	100,17
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	63326	55295	52860	-10466	-2435	83,47	95,59
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	91688	92094	77517	-14171	-14577	84,54	84,17
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	801158	760074	724685	-76473	-35389	90,45	95,34
Себестоимость продаж (работ, услуг), тыс. руб.	1086683	1081361	1069069	-17614	-12292	98,38	98,86
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	151514	145389	106138	-45376	-39251	70,05	73,00
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	86554	95973	40574	-45980	-55399	46,87	42,27
Производительность труда, тыс. руб.	1379,04	1434,17	1503,61	124,57	69,44	109,03	104,84
Материалоотдача, тыс. руб.	1,85	1,9	1,97	0,12	0,07	106,49	103,68
Материалоёмкость, тыс. руб.	0,54	0,53	0,51	-0,03	-0,02	94,44	96,23
Фондоотдача, руб.	7,73	7,67	7,37	-0,36	-0,30	95,34	96,08
Фондоёмкость, руб.	0,13	0,13	0,01	0,01	0,01	107,69	107,69
Рентабельность продаж, %	12,1	11,5	8,8	-3,3	-2,7	72,73	76,52

Произошло снижение прибыли от продажи продукции в 2014г. на 6125 тыс. руб. и в 2015г. на 39251 тыс. руб., и соответственно снизилась чистая прибыль к 2015г. на 46,87%.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась с 2013г. до 2015г на 7,08%,

Увеличение среднегодовой стоимости основных средств на 1766 тыс.руб. в 2014 году и 192 тыс.руб. в 2015г., что составляет 7,08%.

Из-за увеличения основных средств и снижения выручки фондоотдача уменьшилась на 0,36 за 2 года, это означает снижение эффективности вложения в основные средства. Соответственно фондоемкость выросла на 0,01, что означает уменьшение эффективности использования основных средств.

Благодаря более быстрому уменьшению материальных затрат и менее быстрому уменьшению объема продукции материалоотдача возросла на 6,49% за два года. Соответственно материалоемкость снизилась и к 2015 году составляет 0,51.

Стоит отметить и позитивные изменения на предприятии:

Уменьшение среднегодовой дебиторской задолженности с 63326 тыс. руб. в 2013г. до 52860 тыс. руб. в 2015г. и среднегодовой кредиторской задолженности на 15,46% к 2015 году говорит о более эффективных расчётах с поставщиками и покупателями.

В целом, динамика основных экономических показателей деятельности свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия в 2015 году.

2.2 Анализ основных экономических показателей ОАО «БЕЛ»

Финансовое состояние предприятия с позиции краткосрочной перспективы оценивается показателями ликвидности и платежеспособности, в наиболее общем виде характеризующими, может ли оно своевременно и в полном объеме произвести расчеты по краткосрочным обязательствам перед контрагентами. В таблице 2.2 приведены данные анализа ликвидности, для ее составления использовались приложения № 2, №3, № 4, №8, №9, №10.

На основании таблицы 2.2 можно сказать, что ликвидности баланса предприятия в динамике за 3 года увеличиваются. За три года произошло

значительное увеличение денежных средств предприятия в 602,44% к 2014г и 119,36% к 2015г, что в натуральном выражении составляет с 7 510 тыс.руб. до 52 753 тыс.руб. рублей.

Удалось добиться снижение дебиторской задолженности с 52 845 тыс. руб. в 2013г до 47 975 тыс. руб. в 2015г. Что составляет 9,22% сокращения.

Таблица 2.2

Анализ показателей, характеризующих ликвидность баланса

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2015г от 2013г	2015г от 2014г	2015г к 2013г	2015г к 2014г
Денежные средства и денежные эквиваленты	7510	24049	52753	45243	28704	702,44	219,36
Дебиторская задолженность	52845	57744	47975	-4870	-9769	90,78	83,08
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-
Оборотные активы	510599	541541	531885	21286	-9656	104,17	98,22
Краткосрочные обязательства	101973	99199	72388	-29585	-26811	70,99	72,97
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,24	0,73	0,66	0,49	1042,86	304,17
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,6	0,87	1,46	0,86	0,59	243,3	167,82
Коэффициент текущей ликвидности	5,00	5,45	7,34	2,34	1,89	146,8	134,68

Оборотные средства находятся примерно на одном уровне с не большими колебаниями в сторону увеличения в 2014 году на 6,06% и снижения в 2015 году на 1,78%. На 2015 год оборотные средства предприятия составили 531 885 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства наряду с дебиторской задолженностью также снижается год от года, с 101 973 тыс. руб. в 2013г до 72 338 тыс.руб. в 2015г.

Далее взглянем на коэффициенты показывающие ликвидность. Ликвидность – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. На данном предприятии видим увеличение этого показателя на 46,8% по отношению 2015 к 2013 году, и он составляет 7,34 на 2015г, это свидетельствует о нерациональной структуре активов.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим, при этом исходят из предположения, что товарно-материальные запасы вообще не имеют никакой ликвидационной стоимости. Предприятию удалось увеличить этот показатель в сравнении 2013 и 2015 года на 143, 3% и он составляет 1,46 к 2015 году, при этом нормой является значение большее или равное 0,8-1.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно. В нашем случае он составляет 0,73. За 3 года предприятие увеличило показатель на 942,86% с 0,07 в 2013г до 0,73 в 2015г. Что является очень позитивной динамикой и отличными показателями в случае необходимости получения внешних кредитов и займов.

Далее рассмотрим более подробно платежеспособность предприятия. Насколько предприятие обеспечено собственными средствами, а так же имеет внутренние и внешние задолженности. Данные приведены в таблице 2.3. Таблица 2.3 составлена на основании приложений № 2, №3, №4, №8, №9, №10.

Таблица 2.3

Анализ показателей, характеризующих платежеспособность предприятия

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2013г	2015г от 2014г
Платёжные средства, тыс. руб.:					
-Денежные средства	7510	24049	52753	45243	28704
-Дебиторская задолженность	52845	57744	47975	-4870	-9769
Итого платёжных средств, тыс. руб.	60355	81793	100728	40373	18935
Срочные платежи, тыс. руб.:					
-Задолженность по оплате труда	8136	7805	5428	-2708	-2377
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1368	5464	6084	4716	620
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.	11988	8354	8713	-3275	359
Итого срочных платежей, тыс. руб.	21492	21623	20225	-1267	-1398
Коэффициент платежеспособности	2,81	3,78	4,98	2,17	1,20

Данная таблица в полной мере характеризует уровень платёжеспособности ОАО «БЕЛ». Коэффициент платежеспособности на протяжении трех лет возрастает с 2.81 в 2013г до 4.98 в 2015г, при этом нормативным показателем для Российских компаний является значение больше 1, в связи с очень большим увеличением собственных денежных средств с 7 510 000 в 2013 году, до 52 753 000 в 2015г.

Это означает, что предприятие имеет очень высокую платёжеспособность, и способно погашать свои обязательства с помощью собственных денежных средств, не прибегая к сторонним займам.

Далее рассмотрим, насколько положение ОАО «БЕЛ» стабильно или финансовую устойчивость. Данные приведены в таблице 2.4. Она была составлена на основании приложений № 2, №3, №4.

Таблица 2.4

Анализ показателей, характеризующих финансовую устойчивость

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2013г	2015г от 2014г
Собственный капитал, тыс. руб.	587341	627530	607579	20238	-19951
Заёмный капитал, тыс. руб.	120893	118866	93027	-27866	-25839
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	18920	19667	20639	1719	972
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	101973	99199	72388	-29585	-26811
Баланс, тыс. руб.	708234	746396	700606	-7628	-45790
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,83	0,84	0,87	0,04	0,03
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,17	0,16	0,13	-0,04	-0,03
Коэффициент финансовой зависимости	1,21	1,19	1,15	-0,06	-0,04
Коэффициент текущей задолженности	0,14	0,13	0,10	-0,04	-0,03
Коэффициент устойчивого финансирования	0,86	0,87	0,90	0,04	0,03
Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,21	0,19	0,15	-0,06	-0,04

Данная таблица характеризует финансовую устойчивость ОАО «БЕЛ».

Коэффициент концентрации собственного капитала растет в течении всего отчетного периода и составляет на 2015г. 0,87. Рост произошел в связи с менее активным уменьшением собственного капитала в сравнении с валютой баланса. Это означает, что ОАО «БЕЛ» собственными средствами покрывает 87% активов организации.

Коэффициент концентрации заемного капитала на протяжении трех лет уменьшается с 0,17 в 2013г. до 0,13 в 2015г т.к. коэффициент концентрации собственного капитала за тот же промежуток увеличился на 0,04. В активах ОАО «БЕЛАЦИ» заемный капитал составляет 13%.

Коэффициент финансовой зависимости постепенно снижается с 1,21 в 2013 году до 1,15 в 2015 году, что является положительной тенденцией, в

связи с уменьшением валюты баланса и менее большим уменьшением собственного капитала. Это означает, что 1,15 единиц общей суммы финансовых ресурсов приходится на единицу собственных средств.

Коэффициент текущей задолженности в 2013г. составил 0,14, а к 2015г. он уменьшился на 0,04 и составил 0,1, при этом нормативным показателем для Российских компаний является значение 0,1-0,2. Это означает, что в ОАО «БЕЛ» доля краткосрочных обязательств в общей сумме капитала составила 10%.

Коэффициент устойчивого финансирования в течении трех лет постепенно увеличивается с 0,86 в 2013г. до 0,9 в 2015г. и имеет положительную тенденцию. Это показывает, что финансовое положение ОАО «БЕЛ» является устойчивым и может использовать в своей деятельности 90% источников финансирования длительное время.

Коэффициент финансового левериджа имеет отрицательную тенденцию и составляет на 2015г. 0,15, что на 0,06 меньше чем в 2013г и на 0,04 меньше чем в 2014г. Это означает, что зависимость ОАО «БЕЛ» от заемных средств не велика и собственный капитал предприятия используется эффективно.

В целом можно сказать, что не смотря на сложную экономическую обстановку предприятие остается стабильным производителем асбестоцементной продукции.

2.3 Организация учетной работы на ОАО «БЕЛ»

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», бухгалтерский учет в ОАО «БЕЛ» осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением.

Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером. Главный бухгалтер руководствуется в своей деятельности действующими положениями об организации и ведении бухгалтерского учета в Российской Федерации. В

подчинении главного бухгалтера находятся бухгалтера, которые занимаются более узконаправленной деятельностью. Примером этому служат бухгалтера, занимающиеся видением операций только по одному счёту (01,10,70) или которые занимаются только составлением налоговых отчётов.

Согласно учетной политике (Приложение №11) исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой.

Согласно уставу (Приложение №1) ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в ОАО «БЕЛ», своевременное предоставление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности общества, предоставляемых акционерам, кредиторам и в средства массовой информации, несет Генеральный директор в соответствии с правовыми актами РФ.

Помимо общей организационной структуры предприятия Данная таблица характеризует финансовую устойчивость ОАО «БЕЛ».

Коэффициент концентрации собственного капитала растет в течении всего отчетного периода и составляет на 2015г. 0,87. Рост произошел в связи с менее активным уменьшением собственного капитала в сравнении с валютой баланса. Это означает, что ОАО «БЕЛАЦИ» собственными средствами покрывает 87% активов организации.

ОАО «БЕЛ» имеет также детально разделённые более мелкие отделы и сектора в которых, так же имеются свои руководители и служащие, которые выполняют работу, связанную с финансовой организацией работы предприятия. Они показаны на рисунке 2.1.



Рис. 2.1 Структура управления отделов ОАО «БЕЛ»

В непосредственном подчинении у Генерального директора находятся руководители и отделы, которые занимаются финансовой стороной деятельности предприятия.

Данная структура показывает связь таких отделов как бухгалтерия, юридический и экономический отдел.

Экономический отдел возглавляет Директор по экономике. В его подчинении находятся специалисты сферы работы, которых, так же как и в бухгалтерии разделены на сектора (информационно-аналитический отдел, отдел рекламы и т. д.). В этих отделах помимо экономистов работают также маркетологи, дизайнеры и аналитики.

В юридическом отделе идёт согласование всех операций, как в бухгалтерии, так и в экономическом отделе с точки зрения норм права, законодательства РФ и предписывающих положений.

Именно в этих отделах определяется экономический процесс с которым идёт предприятие, так же составляются Бизнес планы, проводятся исследования рынков сбыта, внутренних резервов предприятия и составляется годовая отчетность для заинтересованных лиц.

Помимо чёткого разделения на отделы и сектора существуют внутренние предписания, на основе которых работает бухгалтерия. Помимо общих положений о ведении бухгалтерского учёта на предприятии ОАО

«БЕЛ» есть ряд особенностей в работе бухгалтерии. Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду и отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в том периоде, в котором они имели место независимо от выплаты денежных средств, связанных с этими факторами.

Согласно учетной политике (Приложение №12) бухгалтерский учет ведется в соответствии с законом «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкцией к ее применению.

Для накопления информации, содержащиеся в первичных документах применять журнально-ордерную форму учета, оборотно-сальдовые ведомости.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, а также расчеты, справки, листы-расшифровки, отчеты.

Факты хозяйственной деятельности оформляются с использованием первичных документов согласно альбомам унифицированных форм, утвержденным Госкомстатом России. Операции, для которых отсутствуют утвержденные формы документов, оформляются документы, разработанными организацией в соответствии с требованиями, установленными законодательством по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством.

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Закона о бухгалтерском учете для обеспечения достоверности данных бухгалтерского и бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию имущества и обязательств в четвертом квартале ежегодно. При проведении инвентаризации руководствоваться методическими указаниями по инвентаризации, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 г № 49.

Регистры бухгалтерского учета ведутся смешанным способом, как с применением вычислительной техники, так и ручным способом. При применении

вычислительной техники используется бухгалтерская программа, разработанная штатным программистом предприятия.

Для приобретенных ОС, бывших в употреблении, срок полезного использования определяется техническими службами общества и утверждается генеральным директором.

В соответствии с пунктом 18 ПБУ 6/01 и для снижения трудоемкости учетного процесса начисление амортизации ОС производить линейным способом.

Доходы от сдачи основных средств в аренду учитываются в составе прочих доходов.

Переоценка ОС не производится.

Начисление амортизации по НМА проводить линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

ожидаемого срока использования этого объекта, в течении которого предприятие может получить доход.

Учет поступления материалов производится на счете 10 «материалы» с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет готовой продукции ведется без применения счета 40 «выпуск продукции».

Установить, что специальный инструмент и специальная одежда учитываются в составе оборотных активов.

Производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет счетов затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам предприятия, последующем учетом ее на забалансовом счете. В целях сохранности

этих предметов при эксплуатации возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц складов и подразделений.

Полуфабрикаты собственного производства подлежат отражению в бухгалтерском учете на счете 21 «полуфабрикаты собственного производства».

Незавершённое производство в бухгалтерском учёте отражается по фактической произведенной себестоимости.

Расходы на продажу собранные в течение отчётного периода на счёте 44 «Расходы на продажу» подлежат списанию по дебету счёта 90 «Продажи» полностью.

Займы, числящиеся, на момент получения в состав долгосрочной задолженности не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остаётся 365 дней.

Товары для розничной торговли отражаются в учёте по продажным ценам с использованием счёта 42 «Торговая наценка».

Денежные средства подотчёт выдаются на срок от 1 месяца, по истечению которого подотчётное лицо должно отчитаться в течение трёх дней.

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) баланса более чем 5%.

Установлен контроль за предоставление пакета документов в соответствии с ст. 165 НК РФ, для подтверждения права на возмещение НДС при налогооблагаемой ставке налога 0% на ведущего экономиста финансового отдела.

Налоговый учёт для целей налогооблагаемой базы ведётся на бумажном носителе.

Для целей налогообложения прибыли установлен линейный способ начисления амортизации.

Для целей налогообложения прибыли резервы по сомнительным долгам формируются в размере 100% от суммы долга при просрочке более 90

дней при условии превышения сомнительной задолженности более 2000000,00 (двух миллионов) рублей.

Для целей налогообложения прибыли прямыми расходами считать :

- сырьё и материалы (основное производство)
- заработная плата (основная и дополнительная)
- отчисления в ПФ, медицинские фонды
- амортизация оборудования, которое непосредственно участвует в производстве готовой продукции.

3. БУХГАТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Учет поступления основных средств

Учет основных средств в ОАО «БЕЛ» ведется в соответствии с действующим Положением по учету основных средств и организуется на основе принятого классификатора в разрезе инвентарных объектов.

Для правильной организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту (отдельно стоящему зданию с его внутренними коммуникациями и надворными постройками, обособленному сооружению, станку или аппарату с приспособлениями, приборами, индивидуальным ограждением, системами управления и контроля и т. п.), находящемуся в эксплуатации или в запасе, присваивается инвентарный номер (серия номеров, например, для автоматизированных производственных систем), который пробивается на металлическом жетоне или наносится на объект масляной краской. Инвентарные номера имеют кодовое обозначение. При этом для каждой номенклатурной группы основных средств отводится серия порядковых номеров, чтобы по коду можно было определить принадлежность объекта к той или иной классификационной группе. Инвентарный номер объекта сохраняется за ним в течение всего периода его эксплуатации в данной организации. Он проставляется на всех первичных документах (или машиночитаемых носителях), оформляющих наличие и движение объекта. При выбытии объекта его номер считается ликвидированным и вновь поступившему объекту не присваивается в течение пяти лет. По арендованным объектам учет может осуществляться по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

Движение основных средств связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных

средств. Указанные операции оформляют типовыми формами первичной учетной документации.

Операциями по поступлению основных средств являются ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, оприходование неучтенных ранее основных средств, выявленных при инвентаризации, внутреннее перемещение.

Поступление основных средств на предприятии оформляется актом о приемки-передачи основных средств (ф. ОС-1) с приложением к нему технической документации на данный объект; форма № ОС-1а – акт приема-передаче здания (сооружения); форма № ОС-1б – акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений).

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.

В актах указывают наименование объекта, год постройки или выпуска заводом, краткую характеристику объекта, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, место использования объекта и другие сведения, необходимые для аналитического учета основных средств.

Если объект основных средств принадлежит нескольким фирмам, то в справочном отделе акта указывают участников долевой собственности и их доли. В случае выражения стоимости купленного объекта в иностранной валюте указывают вид валюты и ее сумму по курсу Банка России на дату принятия объекта к учету.

Пример: Акт приема-передачи транспортного средства (Приложение №13). В акте указана: организация-получатель – ОАО «БЕЛ», в лице генерального директора Певзнера Я.Л.; организация-сдатчик – ООО «МОСТ», в лице директора Дерина О.Ф; номер договора – N 179У/15; дата составления –24.11.2015; объект основных средств – Тягач седельный, идентификационный номер – Х9Р25GPA000014390; характеристика

основного средства; далее учитываются сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи и стоят подписи генерального директора ОАО «БЕЛ» и директора ООО «МОСТ». Акт используется как дополнение к договору купли-продажи транспортных средств.

После оформления акт о приеме-передаче основных средств передают в бухгалтерию предприятия. К акту прилагают техническую документацию, относящуюся к данному объекту (паспорт, чертежи и т.п.).

На основании этих документов бухгалтерия открывает инвентарные карточки учета объектов основных средств (ф № ОС-6), после чего техническую документацию передают в технический или другой отдел предприятия.

Акт утверждает руководитель предприятия. При передаче основных средств другой организации акт составляют в двух экземплярах (для организации сдающей и организации, принимающей основные средства).

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приеме (поступлении) оборудования. В акте указывают наименование оборудования, тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами приемной комиссии. В случае невозможности произвести качественную приемку оборудования при его поступлении на склад акт о приемке оборудования является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом о приеме-передаче оборудования в монтаж с указанием в нем монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных при наружном осмотре оборудования дефектах. Акт подписывают представители заказчика и монтажной организации и материально ответственное лицо, принявшее переданное оборудование на хранение.

На дефекты, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания оборудования, а также по результатам контроля составляется акт о выявленных дефектах оборудования. В нем указывают по каждому наименованию оборудования выявленные дефекты и мероприятия или работы для устранения выявленных дефектов. Акт подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя.

Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией (стоимость выполненных работ - по договору и фактическую). Акт подписывают работник цеха (отдела) или комиссия, уполномоченные на приемку основных средств, и представитель цеха (предприятия), производящего реконструкцию и модернизацию, после чего акт сдают в бухгалтерию организации, которая производит соответствующие записи в инвентарной карточке по учету основных средств. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию осуществляет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах (по экземпляру обеим сторонам).

Внутреннее перемещение основных средств из одного цеха (производства, отдела, участка) в другой, а также их передачу из запаса (со склада) в эксплуатацию оформляют накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств. Накладную выписывает в трех экземплярах работник цеха (отдела) сдатчика. Первый экземпляр передают в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, второй остается у сдатчика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств, третий передается получателю.

Основные средства могут поступать на предприятие различными способами:

- приобретение за плату у поставщиков;
- безвозмездное поступление;
- в качестве учредительских взносов в уставный капитал;
- в порядке выкупа арендованных основных средств;
- возврат имущества (основных средств) по договору совместной деятельности.

Согласно рабочему плану счетов (Приложение №12) ОАО «БЕЛ» для учета основных средств используется счет 01 «Основные средства», который предназначен для получения информации о наличии и движении принадлежащих организации на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации. Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». На дату получения объекта ОС от продавца его стоимость (без НДС) отражается по дебету счета 08 в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Сумма НДС, предъявленная продавцом, отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств», в корреспонденции с кредитом счета 60.

Активы принимаются к учету в качестве объекта ОС при одновременном выполнении условий, перечисленных в п.4 ПБУ 6/01 (утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. №26н в ред. от 16.05.2016 г. № 64н). В соответствии с п.п.7, 8 ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая при приобретении за плату определяется как сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. К фактическим затратам на

приобретение основных средств относятся, в частности, суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу (без учета НДС). Сформированная первоначальная стоимость объекта основных средств, принятого в эксплуатацию и оформленного в установленном порядке, списывается со счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства».

На рисунке 3.1. представлена схема счета 01 «Основные средства»

Схема строения счета 01 «Основные средства»

Дебет счета	Кредит счета
Сальдо начальное – первоначальная стоимость объектов основных средств на начало периода	
08 – первоначальная стоимость объектов введенных в эксплуатацию по договору купли-продажи, приобретение оборудования, требующего монтажа	02- выбытие объектов основных средств при полном или частичном износе на сумму амортизации
01 – внутреннее перемещение объектов основных средств	91 – на остаточную стоимость объектов основных средств
Сальдо конечное – первоначальная стоимость объектов основных средств на конец периода	01 – внутреннее перемещение объектов основных средств

Рис.3.1. Схема счета 01 «Основные средства»

Согласно пп.1 п.2 ст.171 Налогового кодекса РФ сумма НДС, уплаченная продавцу основного средства организацией-покупателем при приобретении указанного основного средства, подлежит вычету. Порядок применения налоговых вычетов по НДС определен в ст.172 НК РФ, п.1 которой установлено, что налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, и документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога. Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении основных средств, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств.

Принятая к вычету сумма НДС отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 19, субсчет 19-1.

Стоимость основных средств, поступивших в качестве вклада в уставный капитал, оформляют следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» - поступил объект основных средств, в счет вклада в уставный капитал;

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - оприходованы поступившие основные средства.

Основные средства, приобретенные за плату у других организаций и лиц, а также созданные на самом предприятии, отражают в учете следующими проводками:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - приобретены основные средства у сторонней организации;

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - оприходованы основные средства.

Выявленные по инвентаризации неучтенные основные средства подлежат оприходованию:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

3.2 Учет операций по выбытию основных средств

Основные средства организаций выбывают вследствие ветхости, износа, стихийных бедствий, недостатка, хищений, реконструкции и замены малоэффективных объектов, а также продажи, безвозмездной передачи.

Операции по списанию основных средств на ОАО «БЕЛ» оформляют актом о списании основных средств (форма № ОС/4 – акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств); форма № ОС/4а – акт о списании автотранспортных средств; форма № ОС/4б – акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)). Акт составляет комиссия, назначаемая руководителем предприятия, в двух экземплярах (первый передается в бухгалтерию, второй остается у сотрудника, ответственного за сохранность объекта).

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

Пример: Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (Приложение №14).

В акте указывается: наименование организации – ОАО «БЕЛ», дата – 18.09.2015, первоначальная или восстановительная стоимость объектов – 32457,63 руб. и т.д., суммы начисленной амортизации – 32457,63 руб. и т.д., инвентарные номера - 12416, номера карточек – 41036, дата принятия основных средств к бухгалтерскому учету – 25.05.2006, и наименование. Также указаны члены комиссии: председатель комиссии, технический директор – Голощяпов С.Н.; главным бухгалтером – Высочина Е.Н. Подписан председателем комиссии и главным бухгалтером. Акт № 8 о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр вместе с документом, подтверждающим снятие объекта с учета передается в бухгалтерию; второй - остается у материально ответственного лица и является основанием для сдачи на склад материальных ценностей, оставшихся после списания.

Данные результатов списания вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объекта, объектов и группового учета объектов основных средств (формы № ОС/6, № ОС/6а, № ОС/6б).

Карточка состоит из семи разделов. В них указывают сведения об объекте на дату передачи (год выпуска, последнего капитального ремонта, срок эксплуатации, сумма начисленной амортизации и остаточной стоимости), данные об объекте на дату принятия к учету (первоначальная стоимость и срок полезного использования) и о переоценках (сроки, коэффициенты пересчета и восстановительная стоимость), сведения о приемке, внутренних перемещениях и выбытии объектов, об изменениях первоначальной стоимости объектов, затратах на ремонт и краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки формы № ОС/6 составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Карточки формы № ОС/6а используются для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно-хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце.

При продаже основных средств ОАО «БЕЛ» использует товарную накладную (ТОРГ – 12) как дублирующий документ.

Пример: товарная накладная (Приложение №15). В ней указывается: наименование организации - ОАО «БЕЛ», плательщик – ООО «МОСТ», дата - 04.12.2015, номер документа – 1165М, наименование объекта – Тягач грузовой седел. RENAULT PREMIUM, цена – 1694915.25, НДС – 305084.75. Также указаны подписи начальника отдела сбыта – Токарева С.В и главного бухгалтера – Высочина Е.Н. Накладная составляется в двух экземплярах, один из которых остается у передающей стороны и является основанием для списания, а второй - передается сторонней организации и является основанием для оприходования.

При выбытии основных средств накопленная амортизация по объекту списывается в уменьшение его первоначальной стоимости. При этом дебетуют счет 02 «Амортизация основных средств» и кредитуют счет 01 «Основные средства».

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причине ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, по дебету счета 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов, стоимость материалов, лома, утиля, полученных при ликвидации объектов, и др.).

Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от выбытия основных средств. Ежемесячно этот финансовый результат списывается со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Бухгалтерские записи по списанию основных средств:

На сумму амортизации объекта:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 01 «Основные средства»

на остаточную стоимость объекта:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 01 «Основные средства»

на расходы по демонтажу объекта:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

на стоимость полученных от списания объекта материалов:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»

на сумму прибыли от списания объекта:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

на сумму убытка от списания объекта:

Дебет счета 99 «прибыли и убытки»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»

При продаже основных средств их продажную стоимость отражают по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно остаточную стоимость основных средств списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91, а сумму амортизации по проданным основным средствам – в дебет счета 02 «Амортизация основных средств» и кредит счета 01. В дебет счета 91 списывают также НДС по основным средствам (с кредита счета 68 «Расчеты по налогам и сборам») и расходы по продаже основных средств с кредита счетов 23 «Вспомогательные производства».

При безвозмездной передаче основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», а сумму амортизации – с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амортизация основных средств». Расходы по демонтажу, упаковке, транспортировке и др. по безвозмездно передаваемым объектам отражают по дебету счета 91 с кредита соответствующих расчетных и других счетов. Финансовый результат от безвозмездной передачи основных средств списывают со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Основные средства, переданные в счет вклада в уставный капитал других организаций и в счет вклада в общее имущество по договору простого товарищества, списывают по остаточной стоимости в дебет счета 58 «Финансовые вложения» с кредита счета 01 «Основные средства», а сумму амортизации по переданным основным средствам – с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амортизация основных средств». Дополнительные расходы,

связанные с передачей основных средств, списывают в дебет счета 91 с кредита соответствующих счетов.

Разница между согласованной оценкой вклада (которая должна быть отражена по счету 58) и остаточной стоимостью основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал организации, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционного дохода или расхода. При этом если согласованная оценка превышает остаточную стоимость основных средств, то на сумму разницы дебетуют счет 58 и кредитуют счет 91. Если согласованная оценка ниже остаточной стоимости, то разницу отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 58.

Вместо двух записей по списанию остаточной стоимости основных средств, переданных в счет вклада в уставный капитал других организаций, можно составить одну запись:

Дебет счета 58 - на согласованную стоимость;

Кредит счета 01 – на остаточную стоимость;

Кредит счета 91 – на превышение согласованной стоимости над остаточной;

Дебет счета 91 – на превышение остаточной стоимости над согласованной.

По окончании отчетного периода (месяца, квартала) определяют разность между дебетовыми и кредитовыми оборотами по каждому субсчету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и списывают ее на счет 99 «Прибыли и убытки». Превышение дебетового оборота над кредитовым отражают по дебету счета 99 и кредиту счета 91, а превышение кредитового оборота над дебетовым – по дебету счета 91 и кредиту счета 99.

Выявленные по инвентаризации неучтенные основные средства подлежат оприходованию по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы» с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц.

Для учета выбытия основных средств к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносят стоимость выбывшего объекта, а в кредит – сумму накопленной амортизации. Остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

3.3 Порядок начисления и учет амортизации основных средств

Любые объекты основных средств, кроме земли, под влиянием природных, технических и экономических факторов постепенно утрачивают первоначальные свойства и физические качества, подвергаясь физическому и моральному износу. Последствия физического износа может частично устранить ремонт объекта, но с наступлением определенного времени производимые затраты на ремонт перестают окупаться и становятся ненужными. Моральный износ проявляется иначе, нежели физический, и выражается в отставании устаревших видов основных средств от современных по конструкции, эксплуатационным возможностям, производственным расходам на обслуживание и другим параметрам.

Денежные средства, которые возмещают затраты на приобретение, изготовление и сооружение новых объектов основных средств, могут быть получены только из выручки, поступившей за реализацию продукции (работы, услуги). В стоимость продукции (работ, услуг), поступившей на рынок, включают и суммы на частичное погашение стоимости действующих основных средств, то есть амортизационные отчисления.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

По жилищным объектам (жилые дома, общежития, квартиры), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам, а также продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, стоимость не

погашается, то есть амортизация не начисляется.

Амортизация – это сумма износа основных средств, в денежном выражении, включаемая в затраты Согласно ПБУ 6/01 амортизация начисляется на все основные средства, за исключением земельных участков, объектов природопользования, жилищного фонда, квартир, объектов внешнего благоустройства, многолетних насаждений, а также приобретенных изданий (книги, брошюры).

В соответствии с ПБУ 6/01 по вновь поступившим объектам организации самостоятельно выбирают способы начисления амортизации, к числу которых относятся:

1) линейный – при данном способе амортизация начисляется – исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

2) уменьшаемого остатка – при способе уменьшаемого остатка амортизация начисляется исходя из остаточной стоимости основных средств на начало отчетного периода и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации;

3) списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования амортизация начисляется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе число лет, оставшихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта;

4) списание стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) амортизация начисляется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной

стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

По группе однородных объектов основных средств, в течение всего срока полезного использования амортизация начисляется только одним из указанных способов. В целях налогообложения основные средства, распределяются по амортизационным группам (таблица 3.1).

Таблица 3.1.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы

Группа и срок использования	Объекты основных средств
1 группа от 1 до 2 лет	Машины и оборудование
2 группа от 2 до 3 лет	Машины и оборудование; инвентарь производственный и хозяйственный; многолетние насаждения
3 группа от 3 до 5 лет	Сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; средства транспортные; инвентарь производственный и хозяйственный;
4 группа от 5 до 7 лет	Здания; сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; средства транспортные; инвентарь производственный и хозяйственный; скот рабочий; насаждения многолетние
5 группа от 7 до 10 лет	Здания; сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; средства транспортные; инвентарь производственный и хозяйственный; насаждения многолетние;
6 группа от 10 до 15 лет	Сооружения и передаточные устройства; жилища; машины и оборудование; средства транспортные; инвентарь производственный и хозяйственный; насаждения многолетние
7 группа от 15 до 20 лет	Здания; сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; средства транспортные; насаждения многолетние; основные средства, не включенные в другие группировки
8 группа от 20 до 25 лет	Здания; сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства; инвентарь производственный и хозяйственный
9 группа от 25 до 30 лет	Здания; сооружения и передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства
10 группа свыше 30 лет	Здания; сооружения и передаточные устройства; жилища; машины и оборудование; транспортные средства; насаждения многолетние

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждается правительством Российской Федерации.

Подводя итог можно отметить, что основные средства классифицируются по различным признакам, наиболее важными из которых

являются функциональное назначение, отраслевой признак, вещественно-натуральный состав и срок использования.

Для технологического оборудования срок полезного использования, согласно принятой классификации, составляет от 10 до 15 лет.

Годовая норма амортизации составит:

$$Na = \frac{1}{10 \text{ лет}} * 100\% = 10\%$$

Например, в 2013 году первоначальная стоимость машин и оборудования составляла 130938 тыс. рублей

Ежегодная сумма амортизации составит:

$$A = \frac{10\% * 130938}{100\%} = 13093,8 \text{ тыс. руб.}$$

Линейный способ начисления амортизации рассмотрим на примере (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Линейный способ начисления амортизации (тыс. руб.)

Год	Первоначальная стоимость	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма	Остаточная стоимость
1-й	130938	13093,8	13093,8	117844,2
2-й	130938	13093,8	26187,6	104750,4
3-й	130938	13093,8	39281,4	91656,6
4-й	130938	13093,8	52375,2	78562,8
5-й	130938	13093,8	65469	65469
6-й	130938	13093,8	78562,8	52375,2
7-й	130938	13093,8	91656,6	39281,4
8-й	130938	13093,8	104750,4	26187,6
9-й	130938	13093,8	117844,2	13093,8
10-й	130938	13093,8	130938	0

Линейный способ начисления амортизации отличается равномерностью начислений, стабильностью и пропорциональностью в отнесении на себестоимость выпускаемой продукции, выполненных работ или услуг, простотой и высокой точностей расчета. Поэтому можно сказать о

том, что сумма амортизации в каждом году одинаковая и накапливается равномерно. Остаточная стоимость также равномерно снижается, пока не достигает нулевой стоимости.

При применении способа списания стоимости по сумме лет срока полезного использования годовая сумма определяется исходя из первоначальной стоимости объекта и соотношения числа лет, оставшихся до конца срока службы, и суммы чисел лет срока службы объекта.

Например, сумма чисел лет составит: $1+2+3+4+5+6+7+8+9+10=55$ лет. Тогда норма амортизации составит в первый год $10/55$, во второй $9/55$, в третий $8/55$ и т.д. Данный способ позволяет в начале эксплуатации списать большую часть стоимости, в последующем темп списания замедляется, что обеспечивает снижение себестоимости продукции.

Таблица 3.3.

Способ списания стоимости по сумме лет (тыс. руб.)

Год	Первоначальная стоимость	Норма амортизации	Сумма амортизации	Остаточная стоимость
1-й	130938	18,18	23806,91	107131,09
2-й	130938	16,36	21426,22	85704,87
3-й	130938	14,55	19045,53	66659,35
4-й	130938	12,73	16664,84	49994,51
5-й	130938	10,91	14284,15	35710,36
6-й	130938	9,09	11903,45	23806,91
7-й	130938	7,27	9522,76	14284,15
8-й	130938	5,45	7142,07	7142,07
9-й	130938	3,64	4761,38	2380,69
10-й	130938	1,82	2380,69	0
Итого			130938,00	

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции за весь период полезного использования. По данным таблицы 3.3

видно, что амортизация начислялась неравномерно, уменьшаясь с каждым годом, но стоимость основных средств была списана полностью.

Предположим, что машины и оборудование рассчитаны на объем предоставленных услуг населению в размере 10 млн. единиц. Тогда, амортизационные расходы на единицу составят:

$$A = \frac{130938000 \text{руб}}{10000000} = 13,09 \text{руб.}$$

Таблица 3.4.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции

Год	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Объем выпуска, тыс. ед.	Годовая сумма амортизации, тыс. руб.	Накопленная сумма, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1-й	130938	1000	13093,8	13093,8	117844,2
2-й	130938	1500	19640,7	32734,5	98203,5
3-й	130938	2000	26187,6	58922,1	72015,9
4-й	130938	500	6546,9	65469	65469
5-й	130938	500	6546,9	72015,9	58922,1
6-й	130938	800	10475	82490,9	48447,1
7-й	130938	1000	13093,8	95584,7	35353,3
8-й	130938	1000	13093,8	108678,5	22259,5
9-й	130938	1000	13093,8	121772,3	9165,7
10-й	130938	700	9165,7	130938	0

По данным таблицы видно, что сумма амортизации напрямую зависит от объемов выпуска продукции, чем больше объем выпуска – тем больше сумма амортизации, в связи, с чем износ накапливается неравномерно. Остаточная стоимость уменьшается, также неравномерно, но к концу срока службы списывается полностью.

При способе уменьшающегося остатка – годовая сумма отчислений определяется исходя из остаточной стоимости фондов на начало года и нормы отчислений, исчисленной исходя из срока использования объекта. Доля отчислений уменьшается с каждым годом.

При использовании данного способа годовые суммы амортизации с каждым годом будут уменьшаться и поэтому ежемесячные суммы

амортизационных отчислений должны рассчитываться для каждого года эксплуатации основного средства отдельно.

По данным таблицы 3.5. видно, что амортизация начислялась неравномерно, исходя из остаточной стоимости основных фондов предыдущего года. Таким образом, амортизация с каждым годом уменьшалась, но полностью стоимость не была списана.

Таблица 3.5.

Способ уменьшающегося остатка (тыс. руб.)

Год	Остаточная стоимость на начало периода	Сумма амортизации	Остаточная стоимость на конец периода
1-й	130938	13093,8	117844,2
2-й	117844,2	11784,42	106059,78
3-й	106059,78	10605,98	95453,80
4-й	95453,80	9545,38	85908,42
5-й	85908,42	8590,84	77317,58
6-й	77317,58	7731,76	69585,82
7-й	69585,82	6958,58	62627,24
8-й	62627,24	6262,72	56364,52
9-й	56364,52	5636,45	50728,06
10-й	50728,06	5072,81	45655,26

Таким образом, при каждом из четырех способов годовая сумма амортизации различна. Выбор оптимального способа начисления амортизации является приоритетной задачей для любого предприятия. Выбранный способ будет влиять не только на себестоимость, но и на налоговые обязательства предприятия. ОАО «БЕЛ» применяется линейный метод начисления амортизации основных средств. Основные средства стоимостью до 40 000 рублей принято списывать на затраты по мере их передачи в эксплуатацию. Этот метод позволяет равномерно списывать стоимость основных фондов и является оптимальным методом для начисления амортизации.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого

объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

Сумма амортизации по полностью амортизированным основным средствам не начисляется.

Для учета амортизации применяется счет 02 «Амортизация основных средств» по двум субсчетам: 02/1 «Износ собственных основных средств», 02/2 «Износ имущества, сданного в лизинг (в прокат)». Этот счет предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

1. Начисление амортизации по основным средствам производственного назначения отражается:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы»

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Дебет счета 44 «Расходы на продажу» (в торговле)

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

2. При выбытии основных средств сумму начисленной амортизации списывают:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 01 «Основные средства».

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведут по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

На исследуемом предприятии ОАО «БЕЛ» порядок начисления амортизационных отчислений основных средств производится линейным методом.

При этом в бухгалтерском учете делается соответствующая проводка:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств осуществляется в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств осуществляется независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» – начислена сумма амортизации по основным средствам, учитываемая в составе строящихся объектов;

Дебет счета 20 «Основное производство» – начислена сумма амортизации по основным средствам, учитываемая в составе производственной себестоимости;

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» – начислена сумма амортизации по основным средствам, используем во вспомогательном производстве;

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» – начислена сумма амортизации по основным средствам, используемым в обслуживании основного и вспомогательного производства;

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» – начислена сумма амортизации по основным средствам, используемым для нужд управления;

Дебет счета 44 «Расходы на продажу» – начислена сумма амортизации по основным средствам, используемым в продаже.

Организация – арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду (если арендная плата формирует операционные доходы), следующим образом:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – начислена сумма амортизации по основным средствам, сданным в аренду.

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается следующим проводками:

Дебет счета 02 «Амортизация основных средств»

Кредит счета 01 «Основные средства» – списана начисленная сумма амортизации по основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации начисление амортизации основных средств осуществляется в следующем порядке. Все амортизируемое имущество подразделяется в зависимости от срока полезного использования на десять групп. Из его состава исключаются объекты, первоначальная стоимость которых менее 40 тыс. рублей. Они включаются в состав материальных расходов организации в полной сумме с момента ввода в эксплуатацию. Амортизация основных средств начисляется линейным и нелинейным способами. В ОАО «БЕЛ» амортизация основных средств начисляется линейным способом.

При применении нелинейного способа сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Когда остаточная стоимость объекта достигнет 20% первоначальной или восстановительной стоимости, сумма амортизации за один месяц определяется путем деления остаточной стоимости на количество месяцев, оставшихся до истечения срока полезного использования объекта. По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации корректируется на коэффициент 0,5. Возможно начисление амортизации по нормам ниже установленных норм налоговым законодательством. Это допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода.

Итоги ведомостей амортизационных отчислений используют для отражения исчисленных сумм на пассивном счете амортизация основных средств, по кредиту которого записывают суммы ежемесячных амортизационных отчислений. При этом дебетуют счета основного и вспомогательных производств, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, обслуживающих производств и хозяйств, расходов на продажу и тому подобные счета в зависимости от того, где находятся те или иные объекты основных средств.

Операции по начислению амортизации основных средств отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дебет счета 20 «Основного производства» – по основным средствам основного производства горнодобывающей, химической, металлургической и других отраслей промышленности, в калькуляции, себестоимости, продукции которых амортизация выделена самостоятельной статьей;

Дебет счета 23 «Вспомогательных производств» – по основным средствам вспомогательных производств, если расходы по обслуживанию и управлению этими производствами учитывают непосредственно на данном счете;

Дебет счета 25 «Общепроизводственных расходов» – по зданиям, сооружениям, машинам, оборудованию и инвентарю цеха (производства,

участка);

Дебет счета 26 «Общехозяйственных расходов» – по основным средствам общезаводского характера, а также переданным в бесплатное пользование предприятиям общественного питания, медицинским учреждениям, обслуживающим работников организации;

Дебет счета 44 «Расходов на продажу» – по основным средствам торговых, посреднических и подобных им организаций;

Дебет счета 91 «Прочих доходов и расходов» – по переданным в аренду основным средствам, когда аренда не является предметом деятельности организации;

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

Основанием для записей на счетах бухгалтерского учета операций по начислению амортизации служат разработанные таблицы, ведомости начисления амортизации.

По объектам основных средств, сданным в аренду, амортизация в большинстве случаев начисляется арендодателем и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета 91 «Прочих доходов и расходов»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

Амортизационные отчисления, произведенные по объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в этом периоде.

Аналитический учет амортизации основных средств ведется по видам (группам) и отдельным инвентарным объектам зданий, сооружений, машин, оборудования.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского

учета. Прекращается начисление амортизации по объекту с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списание его с бухгалтерского учета.

Согласно учетной политике предприятия в ОАО «БЕЛ» используется линейный способ амортизационных отчислений основных средств. Он является наиболее традиционным, простым и удобным для планирования затрат. В соответствии с ПБУ 6/01 суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете. Планом счетов для учета сумм накопленной амортизации основных средств, предусмотрен счет 02 «Амортизация основных средств». Он предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или расходов на продажу (в зависимости от того, где и с какой целью эксплуатируется данный объект)

При применении линейного способа в ОАО «БЕЛ» сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Начисленная амортизация отражается в амортизационной ведомости. Норма амортизации определяется по формуле:

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

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

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества; выраженный в месяцах.

Пример.

ОАО «БЕЛ», в ноябре приобрела автотранспортное средство за 2000000 руб., которое сразу стало эксплуатироваться. Срок полезного использования здания определен в 5 лет (60 месяцев).

$K=(1:60)*100\%$, отсюда месячная норма амортизации составит 1,6 %. Документы на регистрацию права собственности на здание были поданы в ноябре.

В бухгалтерском учете ОАО «БЕЛ» были сделаны следующие проводки:

Дебет счета 08 Кредит счета 60 - 1694915,25 руб. (2000000 - 305084,75)
- оприходован автомобиль на балансе организации (без НДС);

Дебет счета 19-1 Кредит счета 60 – 305084,75 руб. – учтена сумма НДС;

Дебет счета 60 Кредит счета 51 – 2000000 руб. – оплачен счет продавца;

Дебет счета 01 Кредит счета 08-4 – 1694915,25 руб. – автомобиль зачислен в состав основных средств организации;

Дебет счета 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит счета 19 – 305084,75 руб. – произведен налоговый вычет.

Дебет 26 Кредит 02 – 32000 руб. (2000000 x 1,6 %) – начислена амортизация по автотранспортному средству за месяц.

Для обобщения информации об амортизации основных средств, принадлежащих предприятию, предназначен пассивный счет 02 «амортизация основных средств». Начисленная сумма амортизации основных средств относится в кредит счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (издержек обращения). При выбытии (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, сумма начисленного по ним износа списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства». На сумму продажи основного средства делается

бухгалтерская проводка дебет 91/1 «прочие доходы и расходы» кредит счета 01 «основные средства».

Амортизационные отчисления по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации в ОАО «БЕЛ», отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дебет 08 Кредит 02 – отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым в капитальном строительстве

Дебет 20,23,25,26,44 Кредит 02 – начислены суммы амортизации по производственным основным средствам на затраты производства или издержки обращения

Дебет 29 Кредит 02 – начислена амортизация по основным средствам непромышленного назначения

Дебет 91 Кредит 02 – отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам, сданным в аренду.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права.

3.4 Мероприятия по совершенствованию учета основных средств ОАО «БЕЛ»

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что применяемая в ОАО «БЕЛ» методика учета основных средств в целом соответствует действующему законодательству РФ.

В целях уточнения формирования себестоимости продукции рекомендуется прибегать к переоценке основных средств, что может снизить налог на имущество.

Наладить внутренний документооборот по учёту арендованных основных средств. В связи с тем, что в настоящее время аренда основных средств все чаще используется ОАО «БЕЛ», следует ввести в перечень документов по учёту аренды основных средств, которые могли бы упростить и систематизировать ведение бухгалтерского учёта аренды основных средств: акт принятых, переданных в аренду основных средств, инвентарные карточки принятых, переданных в аренду основных средств, ведомость по учёту принятых, переданных в аренду основных средств и ведомость начисления амортизации арендованных основных средств.

Документы по учёту арендованных операций предоставят более наглядную и детальную информацию об арендованных основных средствах, и помогут провести детальный контроль таких операций, что в свою очередь уменьшит количество обрабатываемых документов и облегчит работу бухгалтера.

С целью увеличения прибыли для налогообложения в ОАО «БЕЛ» возможно применение амортизационной премии.

Амортизационная премия применяется только в налоговом учёте, в бухгалтерском ее начисление не предусмотрено.

Порядок применения амортизационной премии организация отражает в учётной политике для целей налогообложения (Письмо Минфина России от 06.05.2009 года № 03-03-06/2/94).

Налогоплательщик при определении налоговой базы по налогу на прибыль имеет право частично включить в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения на приобретение объекта основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно):

– в размере не более 10% от первоначальной стоимости по объектам, относящимся к 1, 2, 8- 10-й амортизационным группам;

– в размере не более 30% от первоначальной стоимости по объектам, относящимся к 3-7-й амортизационным группам.

ОАО «БЕЛАЦИ» в случае применения права на амортизационную премию, следует учитывать:

Амортизационная премия признается в качестве косвенных расходов того отчетного периода, на который приходится дата начала амортизации основного средства, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения (абз. 2 п.3 ст.272 НК РФ).

Первоначальная стоимость объекта, к которой применяется амортизационная премия, исчисляется по правилам налогового учёта, установленным в ст.257 НК РФ.

При реализации объекта основных средств до истечения пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию сумма амортизационной премии подлежит восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

Указанное правило распространяется только на объекты, введенные не ранее 01.01.2008 года и реализованные после 31.12.2008 года. Под восстановлением подразумевается включение амортизационной премии во внереализационные доходы. Премию следует восстановить в периоде реализации основного средства (Письмо Минфина РФ от 16.07.2009 года №03-03-06/2/141).

Восстановлению подлежит сумма амортизационной премии по амортизируемому имуществу независимо от того, самортизировано ли такое имущество к моменту его реализации (Письмо Минфина РФ от 06.05.2009 года №03-03-06/2/94).

Восстановление сумм амортизационной премии в случае выбытия основных средств, не признаваемого реализацией в соответствии с гл. 27 НК РФ (например, при ликвидации, хищении, передаче в безвозмездное

пользование и др.), налоговым законодательством не предусмотрено (Письмо от 20.03.2009 года № 03-03-06/1/169).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа посвящена исследованию основных средств, их роли на предприятии и разработке практических рекомендаций по их эффективному использованию.

Подводя итог, следует отметить, что основные средства – это материально – вещественные ценности, действующие в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени и утрачивающие свою стоимость по частям.

Основные средства имеют срок полезного использования в течение, которого они изнашиваются, как морально, так и физически.

На предприятии возможно воспроизводство основных средств путем приобретения новых, реконструкции, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта. Основная цель воспроизводства основных средств – обеспечение предприятий основными средствами в их количественном и качественном составе, а также поддержание их в рабочем состоянии.

Основные средства состоят из огромного количества разнообразных натурально-вещественных объектов, различающихся по производственно – техническому назначению, срокам службы, степени влияния на работу предприятия, поэтому необходимо их классифицировать.

Все основные средства классифицируются по экономическим признакам, наиболее важными из которых являются функциональное назначение, интенсивность износа и сроки службы, степень влияния на работу предприятия, техническая новизна, степень мобильности (подвижные или неподвижные) и др.

Одной из наиболее важных задач развития предприятия есть обеспечение производства, в первую очередь за счет повышения его эффективности и более полного использования внутрихозяйственных резервов.

Для определения уровня использования основных фондов применяются показатели, выраженные в натуральной и стоимостной (денежной) единице выпускаемой продукции, а также в единице времени.

По результатам проведенного исследования при выполнении выпускной квалификационной работы можно сделать следующие общие выводы:

Открытое акционерное общество ОАО «БЕЛ») образовано 1 июля 1992 года указом Президента Российской Федерации №721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества», является юридическим лицом специализирующимся на выпуске высококачественной хризотилцементной продукции и занимает ведущую позицию среди предприятий в своей отрасли.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с применением авторской программы, разработанной штатным программистом предприятия.

Основным источником информации о деятельности ОАО «БЕЛ» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях ОАО «БЕЛ» по итогам его деятельности за 2013-2015 гг.

В частности, выручка предприятия в 2014 году увеличивается по сравнению с 2013 годом на 2321 тыс. руб.

Однако в 2015 году по сравнению с 2014 годом выручка резко уменьшается на 47841 тыс. руб.

Себестоимость (работ, услуг) в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 5322 тыс. руб.

Эта тенденция сохраняется и в 2015 году, однако по сравнению с 2014 годом себестоимость уменьшилась на 12292 тыс. руб. Обусловлено это тем, что значительной долей продажи продукции на предприятии являлись поставки на Украину. Теперь же предприятие вынуждено менять рынок

сбыта и искать спрос внутри страны. В рассматриваемом периоде на предприятии наблюдается увеличение среднегодовых сумм основных средств на 1574 тыс. руб. в 2014 году и на 192 тыс. руб. в 2015 году, а так же спад среднегодовых сумм дебиторской и кредиторской задолженностей. Среднесписочная численность работников на данном предприятии ежегодно уменьшалась, так в 2014 году она уменьшилась на 34 человека, а в 2015 – на 43 человека. Производительность труда в 2015 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 124,57 тыс. руб. Из-за увеличения основных средств и снижения выручки фондоотдача уменьшилась на 0,36 за 2 года. Коэффициент финансовой зависимости постепенно снижается с 1,21 в 2013 году до 1,15 в 2015 году, что является положительной тенденцией, в связи с уменьшением валюты баланса и менее большим уменьшением собственного капитала. Это означает, что 1,15 единиц общей суммы финансовых ресурсов приходится на единицу собственных средств.

Коэффициент платежеспособности на протяжении трех лет возрастает с 2.81 в 2013 году до 4.98 в 2015г, при этом нормативным показателем для Российских компаний является значение больше 1, в связи с очень большим увеличением собственных денежных средств с 7 510 000 в 2013 году, до 52 753 000 в 2015 году.

Рентабельность продаж в течение рассматриваемого периода неуклонно снижается с 12,1% в 2013 году до 8,8 % в 2015 году.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в полном соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Министерства финансов РФ от 30.03.01 г. № 26н), Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и Инструкцией по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (с учетом изм. и доп., внесенных приказом от 07.05.2003г. № 38н)

Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в ОАО «БЕЛ», принадлежащих предприятию на правах собственности,

осуществляется на активном счете 01 «Основные средства», где основные средства отражаются по первоначальной стоимости. К этому счету в ОАО «БЕЛ» открывается субсчет 1-выбите основных средств.

Стоимость зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств, приобретаемых предприятием, отражается с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Данный счет используется для отражения в бухгалтерском учете всех затрат предприятия, связанных с приобретением и введением в эксплуатацию объектов основных средств, и, таким образом, выполняет функции калькуляционного счета. Аналитический учет по счету 08 в ОАО «БЕЛ» ведется по каждому приобретаемому или создаваемому объекту.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение года производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 исчисляемой годовой суммы. По вновь поступившим объектам амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта в эксплуатацию, а по выбывшим объектам – заканчивается 1-го числа месяца, следующего за месяцем до полного погашения или списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности.

Начисление амортизационных отчислений приостанавливается на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого не превышает 12 месяцев, а также по решению руководителя организации в случае нахождения их на реконструкции, модернизации и на консервации с продолжительностью более трех месяцев.

В приказе об учетной политике ОАО «БЕЛ» выбран линейный способ начисления амортизации.

В целях совершенствования бухгалтерского учета основных средств ОАО «БЕЛ» предлагается: переход на общепризнанную и более эффективную бухгалтерскую программу от компании «1С»; С целью

увеличения прибыли для налогообложения в ОАО «БЕЛ» возможно применение амортизационной премии; наладить внутренний документооборот по учёту арендованных основных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 09.03.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».
2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».
3. Об утверждении положения по и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».
4. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».
5. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету: Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ6/01: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.10.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».

8. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».

9. "ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов" (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 28.09.2016) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс».

10. 10000 и одна проводка. / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. М.: АБАК, 2016. 864 с.

11. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая. / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. М.: АБАК, 2015. 144 с.

12. Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета. Учебник. 3-е изд., исправ. / В.М. Богаченко. М.: Феникс, 2015. 335 с.

13. Богаченко, В.М. Комментарии к Плану счетов бухгалтерского учета. / В.М. Богаченко. – М.: Феникс, 2015. – 384 с.

14. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. Учебное пособие. / В.Д. Герасимова. М.: КноРус, 2015. 358 с.

15. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет. 10-е издание. / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов. М.: Academia, 2013. 480 с.

16. Классификация основных средств и начисление амортизации. / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. М.: АБАК, 2015. 48 с.

17. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. 7-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. М.: Проспект, 2016. 608 с.

18. Макальская, М.Л. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Учебное пособие. / М.Л. Макальская, А.Ю. Денисов. М.: Дело и сервис, 2016. 400с.

19. Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ. / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. М.: КноРус, 2016. 630 с.

20. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет. / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. М.: АБАК, 2015. 336 с.
21. Приображенская, В.В. Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов) / В.В. Приображенская. М.: Инфра-М, 2015. 240 с.
22. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. 6-е изд., перераб. и испр. / Г.В. Савицкая. М.: Инфра-М, 2013. 384 с.
23. Аветисян, А.С. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие / А.С. Аветисян. М.: Проспект, 2016. 304 с.
24. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник. 2-е издание. / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. М.: Юрайт, 2015. 590 с.
25. Беликова, Т.Н. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету и отчетности / Т.Н. Беликова. СПб.: Питер, 2016. 288 с.
26. Воронченко, Т.В. Теория бухгалтерского учета. Учебник и практикум / Т.В. Воронченко. М.: Юрайт, 2015. 276 с.
27. Донцова, Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум. 5-е изд., перераб. и доп. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. М.: Дело и сервис, 2015. 160 с.
28. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова, А.П. Шабля. СПб.: Питер, 2015. 480 с.
29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. М.: Проспект, 2016. 512 с.
30. Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет. Учебник. / И.А. Фельдман. М.: Юрайт, 2014. 288 с.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Устав общества.
2. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2013 года.
3. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 года.
4. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 года.
5. Отчет о финансовых результатах за 2013 год.
6. Отчет о финансовых результатах за 2014 год.
7. Отчет о финансовых результатах за 2015 год.
8. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013 год.
9. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год.
10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год.
11. План счетов ОАО «БЕЛАЦИ».
12. Учетная политика ОАО «БЕЛАЦИ».
13. Акт приема-передачи транспортного средства.
14. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).
15. Товарная накладная.