

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001362  
Шаповаловой Анжелики Геннадиевны**

Научный руководитель  
к.э.н.  
Серебренникова И.В.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	5
1.1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств.....	5
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств.....	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ».....	22
2.1. Организационная характеристика ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат».....	22
2.2. Анализ финансового состояния организации. ....	27
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» .....	32
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ».....	35
3.1. Документальное оформление учета основных средств .....	35
3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств.....	37
3.3. Учет амортизации основных средств.....	41
3.4. Инвентаризация основных средств .....	45
3.5. Совершенствование учета основных средств .....	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	52
Список использованной литературы.....	56
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	62

## ВВЕДЕНИЕ

Успешное развитие производства в значительной мере зависит от того, насколько умело и оперативно осуществляется учетная функция в организации, эффективно ли используются имеющиеся производственные ресурсы, включая основные средства производства.

Имея ясное представление о роли каждого элемента основных средств в производственном процессе, физическом и моральном их износе, факторах, влияющих на использование основных средств, можно выявить методы, направления, при помощи которых повышается эффективность использования основных средств и производственных мощностей организации, обеспечивающая снижение затрат производства и рост производительности труда.

Учитывая вышеизложенное, тема выпускной квалификационной работы выбрана с учетом ее актуальности и важности.

Целью выпускной квалификационной работы является определение путей совершенствования бухгалтерского учета основных средств.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты и нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику организации;
- изучить аналитический и синтетический учет основных средств;
- рассмотреть порядок проведения инвентаризации основных средств;
- предложить пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств.

Объектом исследования в работе является ЗАО «Алексеевский молочно-консервный комбинат».

Теоретической и методологической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили законы, постановления, нормативные документы, а также работы ученых-экономистов по вопросам бухгалтерского

учета основных средств.

В процессе написания выпускной квалификационной работы использовались следующие методы исследования: монографический, статистический, а также элементы метода бухгалтерского учета.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность организации за период 2013-2015 гг., первичные документы по учету основных средств, данные синтетического и аналитического учета основных средств организации за 2015 год.

Выпускная квалификационная работа изложена на 61 странице компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, список литературы насчитывает 45 наименований.

В первой главе рассматриваются теоретические и методологические аспекты бухгалтерского учета основных средств и нормативное регулирование учета основных средств.

Во второй главе рассматриваются организационная характеристика ЗАО «Алексеевский молочно-консервный комбинат»; анализ финансового состояния организации и характеристика организации ведения бухгалтерского учета.

В третьей главе приведены документальное оформление учета основных средств, синтетический и аналитический учет основных средств, учет амортизации, инвентаризация основных средств, предложены мероприятия по совершенствованию учета основных средств в исследуемой организации.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

## 1.1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета основных средств

Каждая современная организация имеет в своем распоряжении определенные средства производства – предметы и средства труда, необходимые для осуществления деятельности производственного характера. Средствами труда в организациях выступают основные средства.

В большинстве современных литературных источников дается схожее определение основных средств, формулируемое исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Обобщая подходы различных авторов к формулировке понятия «основные средства» Л.В. Ермакова, О.В. Гудкова и Ю.А. Дворецкая в своей статье дают следующее определение основным средствам: «Основные средства – это часть имущества организации, то есть активы, используемые как средства труда в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо управления организацией в течение продолжительного периода (более 12 календарных месяцев), не предназначенные для перепродажи, имеющие способность приносить в будущем экономическую выгоду и обладающие стоимостью выше установленного лимита» (29).

О.В. Дедова, Л.В. Ермакова и А.Э. Мельгуй (27) пишут, что в бухгалтерском учете основные средства учитываются по каждому инвентарному объекту. Инвентарным объектом признается объект с совокупностью всех приспособлений и принадлежностей или отдельный конструктивно обособленный предмет, который предназначен для выполнения определенных работ либо самостоятельных функций. Также инвентарным объектом признается объект, представленный в качестве обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, являющегося единым целым и предназначенного для выполнения определенной работы. В том случае, если один объект состоит из нескольких частей с существенно отличающимися сроками полезного использования, то

каждую такую часть необходимо учитывать как самостоятельный инвентарный объект.

Организация присваивает определенный инвентарный номер для каждого инвентарного объекта, который сохраняется за ним в течение всего времени нахождения данного объекта в эксплуатации, запасе или на консервации, после чего прикрепляет или обозначает инвентарный номер на учитываемом предмете и обязательно указывает его в документах, которые связаны с движением основных средств. Инвентарный номер выбывшего объекта может быть присвоен другому, вновь поступившему основному средству не ранее, чем через пять лет после выбытия.

При постановке инвентарного объекта на баланс организации и дальнейшей его эксплуатации немаловажное значение имеет денежная оценка, по которой основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности. В бухгалтерском учете основные средства отражаются по следующим видам оценки стоимости основных средств:

1) первоначальная (балансовая) стоимость – складывается в момент принятия основных средств к бухгалтерскому учету и представляет собой сумму фактических затрат, произведенных организацией в процессе приобретения, сооружения и изготовления, включая расходы на доставку, монтаж и установку, за минусом величины НДС и иных возмещаемых налогов;

2) восстановительная стоимость – является стоимостью воспроизводства основных средств на данный момент времени и определяется путем проведения переоценки, которую организации имеют право осуществлять не чаще одного раза в год (на конец отчетного года), пользуясь при этом индексацией или прямым пересчетом по документально подтвержденным рыночным ценам;

3) текущая рыночная стоимость – определяется суммой денежных средств, которую организация может получить при продаже основного средства на дату его принятия к бухгалтерскому учету;

4) остаточная стоимость – образуется путем уменьшения первоначальной (либо восстановительной) стоимости основного средства на сумму амортизации;

5) ликвидационная стоимость – формируется в результате продажи основных средств в случае банкротства или при ликвидации организации на основе свободного аукциона и открытой продажи основных средств на основании текущей рыночной стоимости;

6) налогооблагаемая стоимость – определяется по правилам налогообложения основных средств (23).

Основные средства могут поступать в организацию и приниматься к бухгалтерскому учету в результате: приобретения за плату у других организаций (наиболее распространенный способ); создания собственными силами организации (строительства или изготовления); внесения учредителями в счет вклада в уставный капитал; безвозмездного получения; выявления при инвентаризации, а также в результате иных способов, которые не противоречат требованиям законодательства РФ.

Основные средства в процессе эксплуатации изнашиваются, устаревая и теряя при этом свои первоначальные технические и физические свойства. Стоимость основных средств погашается посредством включения в издержки производства амортизации, которая может начисляться одним из следующих способов, выбираемых самостоятельно организацией и указываемых в учетной политике: линейным способом; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования либо пропорционально объему продукции (работ).

Так как основные средства являются обеспечением бесперебойной работы организации, для поддержания их в рабочем виде необходимо проводить систематическое наблюдение за их состоянием в процессе эксплуатации и периодическое восстановление, которое реализуется посредством выполнения различных восстановительных работ – ремонтных, модернизационных и реконструкционных.

С целью достоверного оформления и отражения в бухгалтерском учете операции с основными средствами в учетной политике организации необходимо отразить информацию о способах начисления амортизации; сроке полезного использования; порядке принятия к учету объектов, состоящих из нескольких частей; порядке переоценки и списания затрат на ремонт основных средств; стоимостном лимите отнесения объектов к основным средствам или же к материально-производственным запасам; порядке проведения инвентаризации основных средств; субсчетах, используемых для учета основных средств (28).

Е.С. Сергушова в своей статье пишет, что анализ основных средств дает возможность понять, способна ли организация успешно осуществлять финансово - хозяйственную деятельность без наращивания объема новых капитальных вложений. Хотя, следует учитывать, что капиталовложения в долгосрочной перспективе все равно следует осуществлять любой организации.

Источниками информации для анализа основных средств являются данные аналитического и синтетического учета по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», бухгалтерский баланс и пояснения к нему (41).

Одним из главных показателей при анализе основных средств служит их среднегодовая стоимость. Она применяется при расчетах различных аналитических показателей, а также при налогообложении имущества (43).

О.Н. Кузнецова отмечает, что среднегодовая стоимость в международной практике рассчитывается по следующей формуле:

Среднегодовая стоимость основных средств = первоначальная стоимость основных средств + (стоимость введенных основных средств \* число месяцев функционирования введенных основных средств) / 12 - ликвидационная стоимость \* (12 - количество месяцев функционирования выбывших основных средств) / 12 (33).

В нормативной базе по бухгалтерскому учёту постоянно происходят изменения, и эти изменения играют очень важную роль для бухгалтера. Ведь именно он, должен своевременно ознакомиться со всеми нововведениями и грамотно



применить их в своей деятельности.

С 2018 года будет применяться новый проект ФСБУ «Основные средства», который заменит существующее ПБУ 6 / 01 «Учёт основных средств». Этот проект был разработан некоммерческой организацией фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учёта «Бухгалтерский методологический центр» (ФОНД «НРБУ «БМЦ»). Проект приближает российскую отчётность, в части отражения информации об основных средствах к стандартам МСФО.

Структура нового стандарта немного шире, она содержит восемь разделов:

1. Общие положения;
2. Признание и единица учета;
3. Оценка при признании;
4. Оценка после признания;
5. Амортизация;
6. Обесценение;
7. Списание;
8. Раскрытие информации в отчетности.

Основные средства – это активы, которые обладают рядом признаков. А именно, актив имеет материально - вещественную форму, объект должен использоваться при производстве работ, услуг, продукции, срок полезного использования свыше 12 месяцев. Также отмечается, что актив, обладающий указанными признаками, считается основным средством вне зависимости от того, готов ли он полностью (завершён) к использованию. Новый проект признаёт основные средства по их себестоимости. Затрат, которые не включаются в себестоимость основных средств, теперь гораздо больше.

Следует отметить разницу в моменте, с которого начинает начисляться амортизация.

Согласно ПБУ 6 / 01 амортизация начисляется с первого числа месяца, который следует за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. В новом

проекте ФСБУ «Основные средства» амортизация начинает начисляться, когда основное средство доставлено до места его использования и приведено в рабочее состояние. Также, в новом проекте, в случае консервации амортизация не приостанавливается. В новом проекте вводится понятие «неамортизируемая величина основного средства», что является аналогом остаточной стоимости МСФО(IAS) 16 «Основные средства». В виде формулы в МСФО это выглядит так: Амортизируемая величина = Фактическая стоимость актива – Остаточная стоимость. А в новом проекте ФСБУ «Основные средства»: Амортизируемая величина = Себестоимость – Неамортизируемая величина.

Согласно ПБУ 6 / 01 амортизационные отчисления начисляются ежемесячно, в новом проекте ФСБУ «Основные средства» амортизационные отчисления будут начисляться ежегодно в конце отчётного года, или чаще в течении отчётного года.

Проект ФСБУ «Основные средства» вступит в силу в 2018 году, но организации могут применять его уже сейчас, но только с некоторым условием. Это условие заключается в раскрытии информации о данном факте в бухгалтерской отчётности. Целью этого проекта, является усовершенствование бухгалтерского учёта основных средств в Российской Федерации, и приближение их к МСФО. Данный проект содержит значительно больше информации об учёте основных средств, чем описано в ПБУ 6 / 01, иначе говоря, предоставляет больше свободы организациям (14 ).

Ш.Т. Амирбекова и О.Ф. Омарова в статье пишут, что итоги переоценки основных средств, разновидность методов исчисления амортизации, способ установления и использования в учете цены ключевых фондов, результативное применение экономических приборов, выражением которых считаются внеоборотные активы организации, занимают значительный элемент в современном управлении главными средствами организации. В свою очередь, соответствующее руководство невозможно без высококачественной и оперативной информации, использующее порой характеризующую значимость в

обеспечении модернизации, большой фондоотдачи и диверсификации каналов применения фондов (16).

Главным источником указанной информации остаются сведения бухгалтерского учета. Но, существует много трудностей в режиме использования порядков учета и оценки основных средств (18).

Подтверждение экономики изготовления амортизационных начислений согласно главным средствам организации проявляется желанием выразить амортизационный фонд с помощью резервирования расходов по истечении срока их применения. Иногда, бывают случаи, когда не укрепленные гарантии обновления в будущем, неестественное формирование суммы расходов по международным правилам отчетности искривляет результат деятельности работы организации, а резервирование расходной доли на практике у средней рентабельности организации используется скорее на текущие нужды. Амортизационные начисления должны приносить прибыль или убыток, в случае если их не включают в балансовую стоимость какого - либо другого актива (17).

Каждый метод предоставляет свои определенные преимущества, при котором выбор на стратегическую перспективу зависит от условий и стратегии организации. В случае, если правильно использовать законодательно допустимые способы амортизации, можно достичь установленных финансовых выгод, для акционеров и кредиторов организации – усовершенствование качественного применения денежных средств.

Если же мы опять вернемся к вопросу увеличения реального сектора экономики, в таком случае, неактуально всегда говорить о выражении стоимости основных средств в части их производственной составляющей, по справедливой стоимости. Нужно увеличивать промышленные возможности, реальную величину в физическом выражении основных средств и соответственно, в неразрывной связи с качеством – эффективностью. Возникает множество проблем, когда мы предлагаем оценивать основные средства по справедливой стоимости. Так как мы повышаем цену фиктивно, но не показываем настоящую картину –

резерв производственной мощности - от увеличения номинальной, искусственной стоимости не растет реальная производственная мощь организации.

Ю.Н. Самылина отмечает в своей статье, что амортизация - это способ возмещения основного капитала и обеспечения стабильности финансового состояния организации. Она является объектом как бухгалтерского, так и налогового учета. В бухгалтерском учете суммы начисленной амортизации позволяют погашать первоначальную стоимость основных средств, то есть амортизацию можно рассматривать как денежное возмещение износа основных средств путём включения части их стоимости в затраты на выпускаемую продукцию.

В налоговом учете под амортизацией понимают процесс переноса по частям стоимости основных средств по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции. С точки зрения взаимосвязи сумм начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете с финансовым результатом организации следует отметить непосредственное влияние амортизационных отчислений на сумму чистой прибыли организации.

В соответствии с ПБУ 10/99 амортизация является элементом расходов и уменьшает доходы организации. Сумма амортизации, начисленная в налоговом учете, влияет на налогооблагаемую прибыль и естественным образом формирует размер налога на прибыль. В данном случае величина чистой прибыли организации, остающейся в её распоряжении, будет зависеть и от размера налога на прибыль ( 38).

А.С. Ширяев отмечает в статье, что согласно законодательству по бухгалтерскому учету срок полезного использования основного средства устанавливается в момент принятия к учету и пересмотру подлежит только в исключительных случаях. По международным стандартам, если возникает необходимость, этот период может корректироваться регулярно. Более того, меняться могут и другие изначально заданные параметры амортизации.

Согласно и МСФО, и РСБУ параметры для начисления амортизации устанавливаются на момент признания основного средства. Определяется срок полезного использования объекта, его амортизируемая стоимость и метод

начисления амортизации. В будущем эти данные подлежат изменениям, если изменяются ожидаемые результаты экономической деятельности от использования объекта основных средств и установленные ранее оценки не соответствуют действительности (44).

В российском учете амортизируется первоначальная стоимость основного средства. Меняться она может только в конкретных случаях, которые определены в ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Изменения могут проводиться при условии, если проводилась реконструкция, модернизация, дооборудование, достройка, частичная ликвидация или переоценка основного средства (35).

По МСФО (IAS) 16 «Основные средства» амортизационная стоимость определяется как балансовая оценка за вычетом ликвидационной стоимости. Но что считать ликвидационной стоимостью? Это та стоимость, которую можно получить при продаже оцениваемого объекта. Фактически это остаточная стоимость актива, до которой он амортизируется. Изначально она формируется на основе экономически обоснованного решения. В дальнейшем ликвидационная стоимость непременно постоянно пересматривается, по крайней мере в конце каждого финансового года (19).

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» определяет три фактора, которые влияют на срок полезного использования объекта основных средств:

- предполагаемый срок использования в соотношении с продуктивностью объекта или его мощностью;
- предполагаемый физический износ, который зависит от режима эксплуатации, методов проведения ремонта, условий среды эксплуатации;
- нормативно-правовые и другие ограничения использования объекта.

В бухгалтерском учете нормативных ограничений установления срока амортизации объектов основных средств не предусмотрено. Но организации используют ограничения, которые установлены для учета по налогу на прибыль для того, чтобы приблизить к нему бухгалтерский учет. Эти ограничения заложены в классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (36).

В российском учете амортизируемая стоимость основного средства, срок его полезного использования, метод начисления амортизации пересматривается организацией как минимум в конце отчетного года.

Методы начисления амортизации по РСБУ формально почти такие же, что и по международным стандартам. Только их на один больше. В российских стандартах присутствует дополнительный метод - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. В международных стандартах такого метода нет (15).

Среди условий для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств фигурирует способность актива приносить организации экономические выгоды в будущем и использование актива в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев

Для правильной организации бухгалтерского учета основных средств и начисления амортизации и составления статистической отчетности о составе и движении, а также для анализа их использования все основные средства объединяются в однородные группы. Такая группировка называется классификацией. Согласно типовой классификации основных средств, основные средства делятся на производственные и непроизводственные.

Производственные основные средства непосредственно или косвенно участвуют в процессе производства. К непроизводственным основным средствам относятся основные средства, используемые в питании и торговле, в жилищно-коммунальном хозяйстве, сфере бытового обслуживания, здравоохранения, просвещения.

По своей принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

Основные средства имеют денежную оценку, денежное выражение стоимости основных средств необходимо для их классификации, определения объема, структуры исчисления показателей качественного состояния и эффективности их использования. Основные средства оцениваются по первоначальной,

остаточной и восстановительной стоимости (17).

Инвентаризация основных средств является подготовительным этапом к составлению годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств проводится ежегодно.

Оценка основных средств оказывает влияние на себестоимость продукции, ценообразование, налогообложение имущества организаций и на показатели, характеризующие их финансовое состояние (45).

Таким образом, исходя из всего вышеизложенного, можно сделать вывод, что в бухгалтерском учете основных средств на сегодняшний день существуют определенные проблемы. В сложившихся условиях необходимо обратить особое внимание на применение различных экономических методов управления ведением учета.

## **1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств**

Нормативное регулирование — это законодательные, нормативные и иные документы, регулирующие процедуры по приобретению, хранению, эксплуатации и выбытию основных средств и налогообложению операций, связанных с их движением. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета имеет четыре уровня:

Первый уровень – федеральные законы, указы президента и постановления правительства Российской Федерации, регулирующие прямо или косвенно постановку учета. Документы первого уровня закрепляют обязательность ведения бухгалтерского учета всеми хозяйствующими субъектами, его основные принципы и правила. К ним относятся:

- Гражданский кодекс Российской Федерации, который определяет:
- порядок государственной регистрации недвижимости;
- организация в целом или его часть могут быть объектом купли-продажи, залога, аренды и других сделок, связанных с установлением, изменением и прекращением вещных прав.

В состав организации, как имущественного комплекса входят все виды имущества, предназначенные для ее деятельности, включая земельные участки, здания, сооружения, оборудование, инвентарь, сырье, продукцию, права требования, долги, а также права на обозначения, индивидуализирующие организацию, ее продукцию, работы и услуги (коммерческое обозначение, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, если иное не предусмотрено законом или договором; - содержание права собственности, приобретение и прекращения права собственности;

- обеспечение исполнения обязательства. Исполнение обязательств может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и другими способами, предусмотренными законом или договором (1).

- Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает:

- налогообложение операций, связанных с движением основных средств;  
- определение доходов и расходов организации при расчете налогооблагаемой прибыли;

- случаи изменения первоначальной стоимости основных средств в следствии реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации;

- подразделение амортизируемого имущества на амортизационные группы в зависимости от срока полезного использования: первая группа от 1 до 2 лет, вторая – от 2 до 3 лет и т.д. Также указано, что классификация основных средств по группам определяется Правительством РФ, а для отдельных видов основных средств, которые не соответствуют приведенным группам, срок полезного использования устанавливается самим налогоплательщиком на основании технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей;

- определена методология применения линейного и нелинейного методов и порядок расчета нормы амортизации (2).



- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. В нем сказано, что:

- оценка имущества и обязательств производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.;

- начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде;

- порядок и сроки проведения инвентаризации, отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации (3).

Второй уровень – система национальных стандартов по бухгалтерскому учету. Документы второго уровня представлены положениями по бухгалтерскому учету, устанавливающими правила его ведения на отдельных участках:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации (4).

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской

Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений). Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации (8).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации, а именно:

- определяет принятие активов в качестве основных средств;
- дает оценку основных средств (первоначальная стоимость, фактические затраты, переоценка и дооценка основных средств), их восстановление и выбытие;
- начисление амортизации основных средств;
- требования к раскрытию информации об основных средствах в отчетности (5).

- Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» величина поступлений от продажи основного средства и иных активов (кроме иностранной валюты), доходы от участия в уставных капиталах других организаций в виде вкладов объектов основных средств (когда это не является предметом деятельности организации) рассматриваются как операционные доходы (6).

- В положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) отмечено, что «расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений». Также в соответствии с данным ПБУ определено, что работы по восстановлению основных средств и соответствующие им расходы относятся к

расходам по обычным видам деятельности (7).

Третий уровень - методические указания и инструкции по ведению бухгалтерского учета, разработанные и утвержденные федеральными органами, министерствами и ведомствами, которым федеральным законом предоставлено право регулирования бухгалтерского учета в пределах их компетенции. Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер. Это инструкции, указания, дающие возможные варианты постановки учета непосредственно в организациях в зависимости от ее отраслевой особенности.

- Методические указания по учету основных средств определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (12).

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010) устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. В соответствии с Методическими указаниями проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года;

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотримых законодательством Российской Федерации (9).

Четвертый уровень - рабочие документы организации, утвержденные руководителем, разработанные с учетом специфики условий хозяйствования, отраслевой принадлежности, структуры и размеров организации. К документам четвертого уровня относятся указания, инструкции, положения, приказы и иные подобные документы по постановке и ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами.

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов. Описание счетов бухгалтерского учета по разделам приводится в последовательности, предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета (13).

- Постановление Правительства Российской Федерации от 1.01.2002г. № 1 (ред. от 07.07.2016) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (10).

- Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» (11).

- Приказ Министерства Финансов РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (12).

Таким образом, руководствуясь требованиями и рекомендациями вышеуказанных нормативных документов, организации могут свести к минимуму различия в бухгалтерском и налоговом учетах, а также значительно повысить качество и достоверность учета в организации.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»**

### **2.1. Организационная характеристика ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»**

20 августа 1960 г. Алексеевский молочноконсервный комбинат был запущен в эксплуатацию. Сейчас «Алексеевский молочноконсервный комбинат» - крупнейшая молокоперерабатывающая организация Белгородской области. В настоящее время здесь перерабатывается до 30 % производимого в области молока.

Объем переработки молока составляет более 9000 тонн в год. Молоко поступает от предприятий Алексеевского, Красненского, Ровеньского, Старооскольского, Губкинского, Вейделевского, Волоконовского и Красногвардейского районов Белгородской области, а так же от крестьянских подворий (до 31%) и из соседних районов Воронежской области. Объем закупок молока определяется по договорам контрактации с предприятиями-поставщиками сырья (АО, ЗАО, ООО) их у завода более 50. Закупочные цены договорные. Завоз молока осуществляется собственным транспортом.

ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» расположен по адресу: 309850 Россия, Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Тимирязева дом 10.

ЗАО является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде.

Целью общества является извлечение прибыли. Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Основное производство - это выпуск молочных консервов. Вырабатывается также масло животное, сухое цельное и обезжиренное молоко, цельномолочная продукция. В организации основными цехами по производству являются-

ся: консервный цех, жестянобаночный цех, маслоцех, цех по производству цельномолочной продукции, цех по производству сухого молока. В настоящее время комбинат в среднем за сутки производит 200 тысяч условных банок молочных консервов, 2 тонны молока питьевого, 2 тонны кисломолочной продукции, 400 килограммов творожных изделий, 400 килограммов сметаны, 3 тонны сливочного масла, 9 тонн сухого молока. Учитывая высокую конкуренцию молочных продуктов ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» постоянно стремится к расширению ассортимента продукции.

Система управления ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» охватывает все стороны его производственно-хозяйственной и социальной деятельности, а также обеспечивает эффективное функционирование комбината.

Основой системы управления являются стандарты организации, паспорт комбината, нормативные акты, издаваемые ЗАО «Алексеевским молочноконсервным комбинатом», межотраслевые и отраслевые документы организационного, экономического, методического и социального развития комбината, должностные инструкции, разработанные на комбинате.

Управление организацией осуществляется в соответствии с законодательством РФ и Уставом (Приложение 1). Органами управления Общества являются:

1. Общее собрание акционеров;
2. Совет директоров;
3. Генеральный директор.

Общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а также специальное развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, а также поставщиками материально-технических и иных ресурсов. Продажа продукции, выполнение работ и оказание услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым самостоятельно.

В организации структура подчиненности осуществляется в соответствии с организационно-штатной структурой, где в центре - генеральный директор, который персонально отвечает за состояние дел на комбинате, распределяет

обязанности между своими заместителями, устанавливает степень их ответственности, утверждает штатное расписание, обеспечивает общее руководство всей производственно-хозяйственной деятельностью ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», а также структурными подразделениями, осуществляющими на комбинате функции бухгалтерского учёта и финансовой деятельности (Приложение 2).

Далее управляющие органы – первый заместитель генерального директора, который осуществляет техническое руководство производством, определяет перспективы развития организации, направления реконструкции и техперевооружения производства, его специализации в соответствии с современными требованиями рынка, выполняет функции главного инженера. Заместитель генерального директора по производству занимается вопросами, касающимися непосредственно самого процесса производства. Коммерческий директор осуществляет целенаправленное руководство производственно-сбытовой деятельностью организации на основе изучения рынка сбыта и приспособления к нему производства продукции, вырабатываемой на комбинате.

О финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» свидетельствуют основные экономические показатели, рассчитанные по данным годовой отчётности (Приложения 3-5) за 2013 – 2015 гг. ,представленные в таблице 2.1.



Таблица 2.1

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ЗАО  
«Алексеевский молочноконсервный комбинат» за 2013-2015 гг.

Показатели	Годы			Отклонение			
				Абсолютное, (+,-)		Относитель- ное,(%)	
	2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	4274212	4698942	5353614	424730	654672	109,93	113,93
Среднесписочная численность работников, чел.	1178	1215	1231	37	16	103,14	101,32
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	566489	571479	556253	4990	-15226	100,88	97,33
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	872127	840816	946520	-31311	105704	96,41	112,57
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	339060	323914	412015	-15146	88101	95,53	127,19
Себестоимость продаж, тыс. руб.	3153288	3442953	3923597	289665	480644	109,19	113,96
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	222037	316995	377824	94958	60829	142,77	119,19
Чистая прибыль, тыс. руб.	42346	156042	92323	113696	-63719	368,49	59,16
Производительность труда, тыс. руб.	3628,36	3867,44	4348,99	239,08	481,55	106,58	112,45
Фондоотдача, руб.	7,54	8,22	9,62	0,68	1,4	109,01	117,03

Продолжение таблицы 2.1

Фондоёмкость, руб.	0,13	0,12	0,10	-0,01	-0,02	92,31	83,33
Уровень рентабельности, %	1,34	4,53	2,35	3,19	-2,18	-	-
Рентабельность продаж, %	0,99	3,32	1,72	2,33	-1,6	-	-

Как видно из таблицы в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» в 2015 году по сравнению с 2014 и 2013 годами произошло увеличение всех основных экономических показателей, характеризующих деятельность организации. Выручка в 2014 году в сравнении с 2013 годом увеличилась на 424730 тыс. руб. или на 9,93%, а в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 654672 тыс. руб. или на 13,93%. Среднесписочная численность работников за анализируемые три года также увеличивалась. Так, в 2014 году по сравнению с 2013 годом она увеличилась на 37 человек, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом среднесписочная численность работников увеличилась на 16 человек. Себестоимость продаж в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 480644 тыс. руб., 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 289665 тыс. руб., это связано с увеличением цен на сырье. Прибыль от продажи продукции в 2014 году увеличилась на 94958 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году увеличилась на 60829 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом и составила 377824 тыс.руб. Среднегодовая стоимость основных средств в 2014 году увеличилась на 4990 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году уменьшилась на 15226 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. В 2014 году по сравнению с 2013 годом наблюдается уменьшение дебиторской задолженности на 31311 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается увеличение дебиторской задолженности на 105704 тыс. руб. или на 12,57%.

Производительность труда в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 239,08 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 481,55 тыс. руб. и составила 4348,99 тыс. руб. Фондоотдача в 2013-2015 годах имеет

тенденцию к увеличению, что говорит об эффективном использовании ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» основных средств. В 2014 году фондоотдача увеличилась на 0,68 руб. по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 1,4 руб. и составила 9,62 руб. Рентабельность продаж в 2014 году увеличилась на 2,33%, по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году уменьшилась на 1,6% по сравнению с 2014 годом из-за снижения чистой прибыли в организации.

## **2.2. Анализ финансового состояния организации.**

Финансовое состояние организации – это сложная экономическая категория, отражающая на определенный момент времени состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию. Способность организации своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность, поддерживать платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о ее устойчивом финансовом состоянии. Финансовое состояние организации, ее устойчивость и стабильность зависят от результатов ее производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Финансовое состояние ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» можно проанализировать при помощи показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Ликвидность организации - более общее понятие, чем ликвидность баланса. Ликвидность баланса предполагает изыскание платежных средств только за счет внутренних источников (продажи активов). Но организация может привлечь заемный капитал со стороны, если у нее имеется соответствующий имидж и достаточно высокий уровень инвестиционной привлекательности. Поэтому учитывая ликвидность организации учитывают еще ее финансовую гибкость, т.е. способность занимать средства из разных источников, увеличивать акционерный капитал, продавать активы.

Проанализируем показатели, характеризующие ликвидность баланса организации в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Анализ показателей, характеризующих ликвидность баланса ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», тыс.руб.

Показатели	Годы			Абсолютное (+;-)	
	2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
1. Денежные средства	10920	80051	135197	69131	55146
2. Дебиторская задолженность	743538	938093	954947	194555	16854
3. Финансовые вложения	150099	189025	197435	38926	8410
4. Оборотные активы	1349740	1573943	1816207	224203	242264
5. Краткосрочные обязательства	690697	590881	802776	-99816	211895
6. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,23	0,45	0,41	0,22	-0,04
7. Коэффициент быстрой ликвидности	1,31	2,04	1,60	0,73	-0,44
8. Коэффициент текущей ликвидности	1,95	2,66	2,26	0,71	-0,4

Как видно из таблицы 2.2, в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» в 2015 году по сравнению с 2014 годом денежные средства увеличились на 69131 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 55146 тыс. руб. Дебиторская задолженность за анализируемые три года также увеличилась в организации. Так, в 2014 году дебиторская задолженность увеличилась на 194555 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом - на 16854 тыс. руб. и составила 954947 тыс. руб. Крат-

кросрочные обязательства в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшились на 99816 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 211895 тыс. руб. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,22 доли, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 0,04 доли и составил 0,41. Чем выше величина данного коэффициента, тем больше гарантия погашения долгов. Коэффициент быстрой ликвидности в 2014 году увеличился на 0,73 по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 0,44 доли и составил 1,60. Данный коэффициент показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена. Коэффициент текущей ликвидности в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизился на 0,4 доли и составил 2,26. Нормативное значение коэффициента больше 2, он характеризует способность ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» погашать краткосрочные обязательства за счет оборотных активов.

Одним из основных показателей, характеризующих финансовое состояние организации является платежеспособность. Платежеспособность – это возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства. Различают текущую платежеспособность, которая сложилась на текущий момент времени и перспективную платежеспособность, которая ожидается в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. Определим платежеспособность организации в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», тыс.руб.

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
1	2	3	4	5	6
Платежные средства					
-денежные средства	10920	80051	135197	69131	55146
-дебиторская задолженность	743538	938093	954947	194555	16854
Итого платежных средств	754458	1018144	1090144	263686	72000
Срочные платежи	690697	590881	802776	-99816	211895
Итого срочных платежей	690697	590881	802776	-99816	211895
Коэффициент платежеспособности	1,09	1,72	1,35	0,63	-0,37

Как видно из таблицы 2.3 в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» платежные средства превышают срочные платежи. Организация за анализируемые 2013-2015 годы является платежеспособной. Коэффициент платежеспособности в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,63, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом коэффициент незначительно снизился на 0,37 и составил 1,35.

Финансовая устойчивость – это способность организации развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде. Финансовая устойчивость во многом зависит от соотношения собственного и заемного капитала и от соотношения основного и оборотного капитала, а также от уравновешенности активов и пассивов организации по функциональному признаку.

Проанализируем показатели финансовой устойчивости организации в таблице 2.4.

Из таблицы видно, что в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» за анализируемые три года (2013- 2015 гг.) произошло увеличение как

собственного капитала, так и заемного капитала. Коэффициент финансовой независимости в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,04, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 0,01. Коэффициент характеризует, что практически 50% активов организации сформированы за счет собственного капитала.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», тыс.руб.

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
1	2	3	4	5	6
1. Собственный капитал	934712	1091995	1185102	157283	93107
2. Заемный капитал	1075679	1078436	1191899	2757	113463
3. Долгосрочные обязательства	384982	487555	389123	102573	-98432
4. Краткосрочные обязательства	690697	590881	802776	-99816	211895
5. Баланс	2010391	2170431	2377001	160040	206570
6. Коэффициент финансовой независимости	0,46	0,50	0,49	0,04	-0,01
7. Коэффициент концентрации заемного капитала	0,53	0,49	0,50	-0,04	0,01
8. Коэффициент финансовой зависимости	2,15	1,98	2,00	-0,17	0,02
9. Коэффициент текущей задолженности	0,34	0,27	0,34	-0,07	0,07
10. Коэффициент устойчивого финансирования	0,65	0,73	0,66	0,08	-0,07
11. Коэффициент финансового левериджа (риска)	1,15	0,98	1,00	-0,17	0,02

Коэффициент концентрации заемного капитала в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшился на 0,04, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом

увеличился на 0,01. Он показывает, что в организации 50% активов сформированы за счет заемного капитала. Коэффициент текущей задолженности в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшился на 0,07, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 0,07. Он показывает, что 34% активов в 2015 году сформирована за счет краткосрочного заемного капитала. Коэффициент финансового левериджа в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшился на 0,17, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 0,02 и составил 1. Данный коэффициент показывает, что чем выше его величина, тем выше риск вложения капитала в данную организацию.

### **2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»**

В ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» бухгалтерский учет ведется в соответствии с федеральным законом « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402- ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

Приказом ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» от 31.12.2014 года была утверждена учетная политика по бухгалтерскому учету на 2015 год, в которой указаны все положения и технология ведения бухгалтерского учета (Приложение 6). В организации разработан План счетов, который определяет перечень используемых субсчетов (Приложение 7).

Документооборот имеет важное значение в деятельности ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» и представляет собой движение документов, в учетном процессе от момента составления до завершения исполнения и сдачи в архив, оформляется в виде графика документооборота (Приложение 8). В нем указывается: наименование документов; цех, подразделение; ф.и.о. исполнителя; дата сдачи.

В организации имеется схема распределения обязанностей среди работников бухгалтерии (Приложение 9). В ЗАО «Алексеевский молочноконсервный



комбинат» действует принцип централизации распределения обязанностей между работниками бухгалтерии. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием компьютерных программ «1С: Предприятие», версия 8.0, которая учитывает специфику ее производственной деятельности и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Бухгалтерия организации включает 10 человек: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера – бухгалтер по налогам и сборам и 8 бухгалтеров. Главный бухгалтер – осуществляет руководство бухгалтерской службой, выполняет операции, связанные с учетом внеоборотных активов (приход, расход, перемещение, модернизация, ремонт, амортизация, составляет бухгалтерскую и агрегированную отчетность.

Главный бухгалтер руководствуется Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ, несет персональную ответственность за соблюдение содержащих в них методологических принципов бухгалтерского учета, подчиняется непосредственно руководителю ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и своевременное представление достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1 бухгалтер – выполняет обязанности по расчетам с поставщиками молока (выдача наличных денежных средств, безналичные расчеты), принимает участие в составлении налоговой отчетности;

2 бухгалтер – выполняет операции по расчетам с покупателями (счета-фактуры, акты сверок, книга продаж), принимает участие в составлении агрегированной отчетности организации;

3 бухгалтер – выполняет операции, связанные с товарно-материальными ценностями (приход, расход, перемещение, списание материалов, обработка материальных отчетов центрального склада и других материально - ответственных лиц);

4 бухгалтер – выполняет операции по расчетам с подотчетными лицами и выполняет операции, связанные с начислением заработной платы, отчислениями из заработной платы, составлением отчетов во внебюджетные фонды, и другие операции по расчетам с персоналом;

5 бухгалтер- выполняет обязанности по учету основных средств ( инвентарные карточки, акт о приеме-передаче основных средств, акт о списании объекта основных средств);

6 бухгалтер- выполняет обязанности по учету готовой продукции (составление отчетных калькуляций себестоимости продукции, отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с продажей продукции);

7 бухгалтер – выполняет обязанности по производству (учет издержек производства, составление отчетных калькуляций себестоимости продукции, составление бухгалтерской отчетности);

8 бухгалтер – выполняет обязанности по учету материалов ( составление на основе первичных учетных документов по движению материалов сводных учетных документов, обеспечение данными для проведения инвентаризации материалов).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводятся инвентаризации имущества. В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие, состояние и оценка имущества и обязательств. Годовая плановая инвентаризация в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» проводится перед составлением годового бухгалтерского отчета по состоянию на 1 декабря. Внеплановые инвентаризации проводятся по приказу руководителя организации, а также при смене материально – ответственных лиц.

### **3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ МОЛОЧНОКОНСЕРВНЫЙ КОМБИНАТ»**

#### **3.1. Документальное оформление учета основных средств**

Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Не относятся к основным средствам, и учитываются организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости.

Для осуществления производственно-хозяйственной деятельности ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» использует значительное количество различных основных средств, которые находятся в постоянном движении.

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

Машины оборудование и другие приобретенные основные средства при доставке их в организацию принимает комиссия, назначенная для этой цели руководителем организации. Комиссия сверяет поступившие средства с товарными накладными и счетами - фактурами поставщиков и оформляет прием актом приемки-передачи основных средств, который служит основанием для принятия их к бухгалтерскому учету и передачи в эксплуатацию.

При получении от поставщика основных средств одновременно должны быть получены и паспорта на них, и другие документы, в которых даны основные технические характеристики основных средств.

Поступившие в организацию основные средства документально оформляются и сразу же оприходуются. Основным документом на оприходование ос-

новых средств является акт о приеме-передаче объекта основных средств (Ф. № ОС-1) (Приложение 10). В акте приводится краткая характеристика принятого объекта, соответствие его техническим условиям. Акт утверждается руководителем организации и передается в бухгалтерию. К нему прилагается вся техническая документация, относящаяся к принятому объекту. Недостатком акта является то, что в нем не заполняются некоторые реквизиты, такие как год выпуска, номер паспорта, если это механическое оборудование. Также важным недостатком является то, что не заполняется обратная сторона акта Формы ОС - 1, в которой отражается соответствует ли объект техническим условиям, перечень технической документации.

Все поступающие в организацию основные средства закрепляются за материально-ответственным лицом. Передачу основных средств из одного производственного подразделения в другое осуществляют по накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (Приложение 11). В накладной указывается название передаваемого объекта, единица измерения, количество передаваемых и принятых объектов, стоимость.

С целью контроля за сохранностью и перемещением в организации каждому объекту основных средств присваивают свой инвентарный номер. Во избежание путаницы при выбытии объектов из организации освободившийся инвентарный номер другим объектам не присваивается.

Постепенно изнашиваясь, основные средства приходят в такое состояние, когда дальнейшее их использование становится невозможным или экономически нецелесообразным. Полностью износившиеся основные средства подлежат ликвидации и списанию с баланса.

Для списания имущества в организации создается специальная комиссия, в состав которой входят все главные специалисты ЗАО «Алексеевский молочно-консервный комбинат», в зависимости от вида списываемого объекта, но главный инженер и главный бухгалтер входят обязательно. При списании комиссия составляет акты, при этом использует технические паспорта и прочую документацию. Для этих целей составляют акт о списании объекта основных

средств (Форма № ОС - 4) (Приложение 12).

В акте отражают первоначальную стоимость объекта, сумму начисленной амортизации, причины списания и т.д. Комиссия определяет возможность использования полученных от списания основных средств материалов, отдельных узлов и деталей и дает им оценку. Акты на списание вместе с приложенными к ним документами комиссия передает на рассмотрение и утверждение руководителю организации. Оприходование и списание основных средств в организации происходит своевременно.

Первичный учет основных средств в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» осуществляется с применением автоматизированных форм первичных документов. При отражении операций в документах по учету наличия и движения основных средств имеются некоторые недостатки: не все предусмотренные формой реквизиты заполняются, иногда отсутствуют подписи ответственных лиц.

### **3.2. Синтетический и аналитический учет основных средств**

Учет основных средств в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» ведется на счете 01 «Основные средства». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе. По отношению к балансу счет является активным, инвентарным. По дебету учитывается поступление основных средств, а также их остаток на начало отчетного периода, по кредиту - их выбытие (рис.1).

Синтетический учет основных средств - это обобщение информации о наличии и движении принадлежащих организации основных средств, находящихся в эксплуатации.

Счет 01 «Основные средства»			
С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
	С - первоначальная стоимость объектов основных средств, находящихся в собственности организации	Выбытие объектов основных средств: Получено свидетельство о государственной регистрации прав на объект основных средств - 01 Начислена амортизация по объекту основных средств - 02	
08 -	Первоначальная стоимость объектов, введенных в состав основных средств	Остаточная стоимость объекта основных средств	- 91
01.0 1 -	Объект основных средств передан из одного подразделения организации в другое		

Рис. 1 Схема счета 01 «Основные средства»

К счету 01 в организации открыты следующие субсчета:

01.01 – основные средства в организации;

01.08 – объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы;

01.09 – выбытие основных средств.

Бухгалтерский учет принадлежащих организации основных средств организуется по отдельным инвентарным объектам, объединенным в группы объек-

тов основных средств.

При этом под инвентарным объектом, в соответствии с пунктом 6 ПБУ 6/01, понимается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Все затраты, связанные с поступлением основных средств, учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с кредита различных счетов в зависимости от произведенных затрат. Сюда можно отнести расходы по транспортировке, погрузке, разгрузке. Таким образом, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» калькулируется первоначальная стоимость основных средств.

Затраты, которые впоследствии включаются в первоначальную стоимость принятого на учет основного средства, отражаются в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» на активном счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств». Согласно Анализа счета 08.04 за ноябрь месяц 2015 года (Приложение 13) рассмотрим корреспонденции счетов на рис.2.

Схема счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

Дебет	Кредит
Сальдо-стоимость незавершенных капитальных вложений на начало периода- 0 руб.	
60 - приобретение объектов основных средств- 138923,73 руб.	01.01- основные средства в организации- 137923,73 руб.
Сальдо -стоимость незавершенных капитальных вложений на конец периода – 621518,29 руб.	

Рис. 2 Схема счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств»

В ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» при совершении факта хозяйственной деятельности делаются следующие проводки:

Факты хозяйственной деятельности	Дт	Кт	Сумма, руб.
Приобретен контейнер-рефрижератор «Carrier» Lpiu 5806475	08.04	60.01	186440,68
Начислен НДС на приобретение контейнера	19.01	60.01	33559,32
НДС принят к вычету	68	19.01	33559,32
Контейнер введен в эксплуатацию	01.01	08.04	186440,68
Передан контейнер -рефрижератор «Carrier» Lpiu 5806475 в подразделение №2	01.01	01.01	186440,68



Учет движения основных средств в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» оформляется соответствующим документом - инвентарная книга учета объектов основных средств.

Описи инвентарных карточек и инвентарные списки по местам эксплуатации основных средств в организации не ведутся.

Согласно Анализа счета 01 «Основные средства» за ноябрь месяц 2015 года (Приложение 14) счет 01 по дебету и кредиту корреспондировал со следующими счетами:

1. Объект введен в состав основных средств: Дт 01, Кт 08- 5827656,94 руб.;
2. Объект основных средств передан из одного подразделения организации в другое: Дт 01, Кт 01 – 110511,48 руб.;
3. Начислена амортизация по объекту основных средств: Дт 02 Кт 01 – 77024,48 руб.;
4. Остаточная объекта основных средств, выбывшего в результате продажи: Дт 91 Кт 01 – 33487,00 руб.

Аналитический учет основных средств в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» ведется в инвентарных карточках учета объекта основных средств (Ф. ОС-6) (Приложение 15). В карточках приводят краткую характеристику объектов и отражают индивидуальные особенности объекта: их инвентарный номер, дата оприходования и первоначальная стоимость. Все инвентарные карточки хранятся в бухгалтерии по классификационным группам основных средств, находящихся в эксплуатации объектов по подразделениям.

### **3.3. Учет амортизации основных средств**

В процессе кругооборота основные средства, сохраняя первоначальную вещественную форму, постепенно изнашиваются, т.е. теряют свои первоначальные качества и часть стоимости. Начисленные амортизационные отчисления переносят свою стоимость на вновь созданный продукт. Для замены изно-

сившихся основных средств организация должна накапливать определенные средства, т.е. суммы износа основных средств должны возмещаться из выручки. Такое накопление происходит путем систематического включения в себестоимость производимого продукта сумм, равных величине износа основных средств. Эти суммы получили название амортизационных отчислений.

Ежегодная величина амортизации основных средств, а, следовательно, и сумма амортизационных отчислений зависят от характера самих средств, интенсивности и условий их эксплуатации. Для удобства расчетов размер амортизационных отчислений устанавливается в процентах к балансовой стоимости основных средств, называется нормой амортизационных отчислений.

Согласно пункту 17 ПБУ 6/01 амортизация не начисляется по следующим объектам основных средств:

- объектам жилого фонда;
- объектам внешнего благоустройства.

Поскольку существуют различия в эксплуатации отдельных видов основных средств амортизация по ним в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» имеет некоторые особенности:

1. Амортизация по вновь поступившим основным средствам начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления в эксплуатацию, по выбывшим основным средствам - заканчивается первого числа месяца следующего за месяцем выбытия.

2. По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, месячная ставка амортизационных отчислений определяется путем деления их стоимости по ценам приобретения на предполагаемое количество месяцев эксплуатации, определяемое комиссионно по заключению специалистов.

В ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» используется линейный способ начисления амортизации с начала года. Годовая норма амортизации, при линейном способе, исчисляется исходя из первоначальной стоимости (восстановительной - в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации исчисленной исходя из срока полезного исполь-

зования этого объекта. По некоторым объектам основных средств применяется ускоренная амортизация, без применения понижающих коэффициентов.

Учет амортизации основных средств ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» ведется на счете 02 «Амортизация основных средств». По отношению к балансу счет является пассивным. По кредиту учитывается сумма начисленной амортизации, а по дебету - списание амортизации при ликвидации объекта и прочем выбытии. Схема счета 02 приведена на рис.3.

Аналитический учет амортизационных отчислений ведется в отчете начисления амортизации по основным средствам.

Для более детального изучения движения средств организации используется выходная форма «Анализ счета 02» за ноябрь месяц 2015 года (Приложение 16). В данном документе приводится информация о суммах начисленной амортизации в целом. Также здесь указываются начальное и конечное сальдо, обороты с указанием корреспондирующих счетов. Сумма начисленной за месяц амортизации с кредита счета 02 списывается в дебет следующих счетов: 23 «Вспомогательные производства» - 1314725, 94 руб.; 25 «Общепроизводственные расходы» - 4222652, 74 руб.; 26 «Общехозяйственные расходы» - 511985,98 руб.; 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - 712,49 руб.; 44 «Расходы на продажу» - 7211,84 руб.; 91 «Прочие доходы и расходы» - 156621,73 руб.

Счет 02 «Амортизация основных средств»		
С кредита счетов	Дебет	Кредит
		Увеличение амортизации
		Сальдо – сумма начисленной амортизации основных средств на начало периода
		Начисление амортизации по основным средствам:
		Вспомогательного производ- ства - 23
		Общепроизводственного назначения -25
Уменьшение амортизации		Общехозяйственного назначе- ния -26
		обслуживающих производств и хозяйств -29
		Расходов на продажу -44
		Прочих доходов и расходов -91
		Сальдо- сумма начисленной амортизации основных средств на конец периода
01	Продажа и прочее выбытие основных средств	

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

### 3.4. Инвентаризация основных средств

Проведение инвентаризации основных средств в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» и отражение её результатов в учёте осуществляется согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Цель инвентаризации - подтвердить соответствие фактического наличия основных средств в натуре по местам их эксплуатации или нахождения данным бухгалтерского учёта.

До начала инвентаризации необходимо проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учёта, а также технических паспортов и другой технической документации;
- наличие документов на основные средства, сданные или принятые предприятием в аренду и на хранение (при отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление).

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учёта и технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

Инвентаризация назначается приказом руководителя в котором указываются сроки начала и завершения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия составляет график проведения инвентаризации и распределяет работу между членами комиссии. Руководитель и главный бухгалтер инструктируют членов комиссии о порядке работы по инвентаризации. До начала инвентаризации проверяют наличие и состояние инвентарных карточек.

При проведении инвентаризации комиссия составляет инвентаризационные описи, проверяет правильность использования и хранения основных средств.

При проведении инвентаризации в ЗАО «Алексеевский молочноконсерв-

ный комбинат» применяют инвентаризационная опись основных средств (Ф. № инв-1) (Приложение 17). В ней по каждому объекту указывается наименование, инвентарный номер, фактическое наличие, наличие по данным бухгалтерского учета, стоимость каждого объекта. Если фактическое наличие не совпадает с бухгалтерскими данными, то на ценности, по которым имеются расхождения, составляется сличительная ведомость, где выводят излишки или недостачи материальных средств. Инвентаризационная комиссия обязана выявить причины недостач или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом. На основании протокола руководитель организации создает приказ.

При выявлении объектов не принятых на учёт, а так же объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией не учтённых объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определён по действительному состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и т.д.) или частичная ликвидация сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учёте, то необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или уменьшения балансовой стоимости объекта и привести в опись данные о производственных изменениях.

Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера, организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые в одной инвентарной карточке

группового учета, в описях приводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

Основные средства, которые на момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах автомашины, отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование), инвентаризируются до момента временного их выбытия.

На основные средства, не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

При недостатке и порче объектов основных средств их остаточную стоимость списывают и оформляют в учёте следующими записями:

- Списан с баланса объект основных средств

Дт 01.09 «Выбытие основных средств»

Кт 01 «Основные средства»

- Списана сумма амортизации:

Дт 02 «Амортизация основных средств»

Кт 01 «Основные средства».

- Списана остаточная стоимость объекта основных средств:

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт 01.09 «Выбытие основных средств».

При выявлении конкретных виновников недостающие или испорченные основные средства оценивают по рыночным ценам, действующим на день причинения ущерба, и списывают:

Дт 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Разница между рыночной и остаточной стоимостью основных средств отражают по:

Дт 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям»

Кт 98 «Доходы будущих периодов».

По мере погашения задолженности её виновником соответствующую часть списывают:

Дт 50 «Касса»,

70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Кт 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям».

Если конкретные виновники не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то недостающие и испорченные основные средства списывают, при этом составляют следующую корреспонденцию:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете в том месяце, в котором проводилась инвентаризация.



### 3.5. Совершенствование учета основных средств

Бухгалтерский учет необходимо постоянно совершенствовать с учетом меняющейся экономической обстановки.

При документальном оформлении фактов хозяйственной деятельности в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» были выявлены недостатки в виде не заполнения отдельных граф и реквизитов, что снижает достоверность, затрудняет сверку и обработку информации, учитываемых в тех или иных документах по учету основных средств.

Устранение недостатков в заполнения реквизитов отдельных документов как в первичном, так и в аналитическом, и в синтетическом учете объектов основных средств, приведет к повышению достоверности информации бухгалтерского процесса, что позволит не допускать искажения в учетной информации.

Операции по учету основных средств - поступление, принятие к учету, модернизация, передача, списание — регистрируются соответствующими документами. Предусмотрено, что основное средство может появиться в организации различными способами: в результате его приобретения и последующего ввода в эксплуатацию, строительства, в результате монтажа. Предоставляется возможность регистрации дополнительных затрат, связанных с приобретением и монтажом основного средства, и их отражение в первоначальной стоимости основного средства. При принятии основного средства к учету в информационную базу вносятся сведения, необходимые для бухгалтерского учета и последующего начисления амортизации. При принятии к учету указываются порядок учета — для бухгалтерского учета это «начисление амортизации», «списание при принятии к учету», «отражение в составе материально-производственных запасов» и др.; для налогового учета можно выбрать первые два способа из перечисленных. Кроме того, указываются счета бухгалтерского учета основных средств, материально - ответственное лицо. Если для основного средства выбрана амортизация, то указываются счет бухгалтерского учета амортизации, способ амортизации и срок полезного использования основного средства.

Можно использовать сложные способы амортизации, можно распределять суммы начисленной амортизации между несколькими счетами или объектами аналитического учета. Для основных средств, используемых сезонно, можно указать график начисления амортизации. Ежемесячное начисление амортизации по всем основным средствам выполняется автоматически одной из регламентных операций завершения месяца.

Так как в организации не создается резерв на ремонт основных средств, предлагаем его создавать. Создание резерва необходимо для равномерного включения данных затрат в затраты на производство и расходы на продажу в отчетном периоде. В противном случае единовременное списание значительных затрат на ремонт основных средств приведет к резкому увеличению себестоимости и может стать причиной убытков.

Также предлагаем ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» для более эффективной работы усовершенствовать график документооборота, оговорить сроки сдачи документов в бухгалтерию. Рекомендуются использовать график документооборота, приведенный в таблице 3.1.

Таблица 3.1

График документооборота ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»

Наименование документа	Регистрируемая операция	Создание документа			Утверждение документа	Обработка документа	Передача в архив
		К-во экземпляров	Ответственные исполнители	Сроки исполнения			
1	2	3	4	5	6	7	8
Акт о приеме - передачи объекта основных средств, ф. № ОС - 1	Ввод в эксплуатацию основных средств	1	Приёмная комиссия	Момент ввода в эксплуатацию	Руководитель		По истечении года

Продолжение таблицы 3.1

Акт о приёме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств, ф. № ОС - 3	Ремонт, реконструкция или модернизация объектов основных средств	1	Приёмная комиссия	Момент ввода в эксплуатацию	Руководитель		По истечении года
Акт о списании автотранспортных средств, ф. № ОС– 4а	Списание автотранспорта	1	Приёмная комиссия	Момент ввода в эксплуатацию	Руководитель		По истечении года
Инвентарная карточка учета объектов основных средств, ф. № ОС-6	Ввод в эксплуатацию основных средств	1	Приёмная комиссия	Момент ввода в эксплуатацию	Руководитель		По истечении года

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенных исследований производственной деятельности организации и бухгалтерского учета основных средств можно сделать следующие выводы и предложения:

ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» - крупнейшая молокоперерабатывающая организация Белгородской области. В настоящее время здесь перерабатывается до 30 % производимого в области молока. Объем переработки молока составляет более 9000 тонн в год. Комбинат в среднем за сутки производит 200 тысяч условных банок молочных консервов, 2 тонны молока питьевого, 2 тонны кисломолочной продукции, 400 килограммов творожных изделий, 400 килограммов сметаны, 3 тонны сливочного масла, 9 тонн сухого молока. Учитывая высокую конкуренцию молочных продуктов ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» постоянно стремится к расширению ассортимента продукции.

Следует отметить, что в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» в 2015 году по сравнению с 2014 и 2013 годами произошло увеличение всех основных экономических показателей, характеризующих деятельность организации. Выручка в 2014 году в сравнении с 2013 годом увеличилась на 424730 тыс. руб. или на 9,93%, а в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 654672 тыс. руб. или на 13,93%. Среднесписочная численность работников за анализируемые три года также увеличивалась. Так, в 2014 году по сравнению с 2013 годом она увеличилась на 37 человек, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом среднесписочная численность работников увеличилась на 16 человек. Себестоимость продаж в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 480644 тыс. руб., 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 289665 тыс. руб., это связано с увеличением цен на сырье. Прибыль от продажи продукции в 2014 году увеличилась на 94958 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году увеличилась на 60829 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом и составила 377824 тыс.руб. Среднегодовая стоимость основных средств

в 2014 году увеличилась на 4990 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году уменьшилась на 15226 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом. В 2014 году по сравнению с 2013 годом наблюдается уменьшение дебиторской задолженности на 31311 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается увеличение дебиторской задолженности на 105704 тыс. руб. или на 12,57%.

Производительность труда в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 239,08 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 481,55 тыс. руб. и составила 4348,99 тыс. руб. Фондоотдача в 2013-2015 годах имеет тенденцию к увеличению, что говорит об эффективном использовании ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» основных средств. В 2014 году фондоотдача увеличилась на 0,68 руб. по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 1,4 руб. и составила 9,62 руб. Рентабельность продаж в 2014 году увеличилась на 2,33%, по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году уменьшилась на 1,6% по сравнению с 2014 годом из-за снижения чистой прибыли в организации.

Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием компьютерных программ «1С: Предприятие», версия 8.0, которая учитывает специфику ее производственной деятельности и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Поступившие в организацию основные средства документально оформляются и сразу же оприходуются. Основным документом на оприходование основных средств является акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф. № ОС-1).

Передачу основных средств из одного производственного подразделения в другое осуществляют по накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств.

Первичный учет основных средств в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» осуществляется с применением автоматизированных форм первичных документов. При отражении операций в документах по учету нали-

чия и движения основных средств имеются некоторые недостатки: не все предусмотренные формой реквизиты заполняются, иногда отсутствуют подписи ответственных лиц.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе. По отношению к балансу счет является активным, инвентарным. По дебету учитывается поступление основных средств, а также их остаток на начало отчетного периода, а по кредиту - их выбытие.

Аналитический учет основных средств в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» ведется в инвентарных карточках учета объекта основных средств.

В организации используется линейный способ начисления амортизации с начала года. Годовая норма амортизации, при линейном способе, исчисляется исходя из первоначальной стоимости (восстановительной - в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Учет амортизации основных средств ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» ведется на счете 02 «Амортизация основных средств». По отношению к балансу счет является пассивным. По кредиту учитывается сумма начисленной амортизации, а по дебету - списание амортизации при ликвидации объекта и прочем выбытии.

Инвентаризацию основных средств проводят один раз в год перед составлением годового отчета. При проведении инвентаризации комиссия составляет инвентаризационные описи, проверяет правильность использования и хранения основных средств.

В организации не создается резерв на ремонт основных средств, предлагать его создавать. Создание резерва необходимо для равномерного включения данных затрат в затраты на производство и расходы на продажу в отчетном периоде. В противном случае единовременное списание значительных затрат на ремонт основных средств приведет к резкому увеличению себестоимости и мо-

жет стать причиной убытков.

Также предлагаем ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» для более эффективной работы усовершенствовать график документооборота, оговорить сроки сдачи документов в бухгалтерию.

## Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (актуальная редакция от 23.05.2016г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/10164072/paragraph/44878456:1>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (актуальная редакция от 05.05.2016г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/1:4>.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. №402-ФЗ (с изменениями от 04.11.2014г., 23.05.2016г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/70103036/>.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (с изменениями от 25.10.2010г., 24.12.2010г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/12112848/>.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (с изменениями от 25.10.2010г., 24.12.2010г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/12122835/>.
6. Доходы организации [Электронный ресурс]: ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н (в редакции от 06.04.15г.). – Ресурс доступа:  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179206&div=LAW&dst=100005%2C1&rnd=210680.5461653233555157>
7. Расходы организации [Электронный ресурс]: ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (в ред от 06.04.15). – Ресурс доступа:  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179199&div=LAW&dst=100012%2C1&rnd=210680.43443787713436555>
8. Учетная политика организации [Электронный ресурс]: ПБУ 1/2008,



утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (в редакции от 06.04.15). – Ресурс доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179205&div=LAW&dst=1000000011%2C0&rnd=210680.757014755885099>

9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49(в редакции от 08.11.2010 г.). – Ресурс доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=10797>

10. Постановление Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 г. №1(с изменениями от 10.12.2010г., 06.07.2015г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/12125271/>.

11. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.2003 г. №7 [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/12129903/>.

12. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13 октября 2003 г. №91н (с изменениями от 25.10.2010г., 24.12.2010г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/12133295/>.

13. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями от 08.11.2010г.) [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/12121087/>.

14. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>. – Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Основные средства».

15. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник для вузов [Текст] / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. – М.: Юрайт, 2013. – 447 с.

16. Амирбекова, Ш.Т., Омарова, О.Ф. Учет основных средств в современ-

ных условиях [Электронный ресурс] / Ш.Т. Амирбекова, О.Ф. Омарова // Экономические науки. - 2014. - №33. – С.215-220.

17. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств: Учебник [Текст] / В.П. Астахов. – Ростов н/Дону: Издательский центр «Март», 2011. –188 с.

18. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник [Электронный ресурс] / В.П. Астахов. – М: Юрайт, 2011. – 955 с.

19. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 398 с.

20. Бабаева, З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] / З.Ш. Бабаева //Международный бухгалтерский учет - 2012.-№42.-С.58-62.

21. Бабакова, Л.В. Учет основных средств организации, формирование методики контроля за их наличием и состоянием [Электронный ресурс] / Л.В. Бабакова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2016. - №7. – С.108-112.

22. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет: Учебник [Электронный ресурс] / И.Н. Богатая. – Ростов н/Д: Феникс, 2011. – 608 с.

23. Бородин, В.А. Бухгалтерский учет основных средств: Учебник [Текст] / В.А. Бородин. – М.: Изд-во ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 196 с.

24. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник [Текст] / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2011. – 570 с.

25. Верещагин, С.А. Амортизация. Классификация основных средств. Комментарий к порядку начисления амортизации [Электронный ресурс] / С.А. Верещагин. – М.: Рид Групп, 2011. – 80 с.

26. Гальдикас, В.А., Гальдикас, Л.Н. Учет основных средств в государственном секторе: настоящее и будущее [Электронный ресурс] / В.А. Гальдикас, Л.Н. Гальдикас // Вестник сковского государственного университета. Серия «Экономика, право и управление. – 2016. - №4. – С.70-74.

27. Дедова, О.В., Ермакова, Л.В., Мельгуй, А.Э. Принципы взимания налога на добавленную стоимость [Электронный ресурс] / О.В. Дедова, Л.В. Ермакова, А.Э. Мельгуй// Современные научные исследования и инновации. - 2016. - № 5 (61). - С. 127-129.
28. Ермакова, Л.В., Гудкова, О.В., Дедова, О.В. Алгоритм организации системы бухгалтерского учета малых предприятий [Электронный ресурс] / Л.В. Ермакова, О.В. Гудкова, О.В. Дедова// Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2016. - № 7 (58). - С. 56-59.
29. Ермакова, Л.В., Гудкова, О.В., Дворецкая, Ю.А. Учет основных средств: бухгалтерский и налоговый аспект [Электронный ресурс] / Л.В. Ермакова, О.В. Гудкова, Ю.А. Дворецкая // III Международная научно-практическая конференция: МЦНС «Наука и просвещение». – 2015. - №3. – 171-176.
30. Ибрагимова, А.Х., Гадуниева, К.М. Проблемы бухгалтерского учёта и отчетности на предприятиях малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс] / А.Х. Ибрагимова, К.М. Гадуниева // Экономика и социум. -2014. - №4 (13). URL: [http://iupr.ru/domains\\_data/files/zurnal\\_13\\_2014/Gadunieva%20К..pdf](http://iupr.ru/domains_data/files/zurnal_13_2014/Gadunieva%20К..pdf).
31. Ибрагимова, А.Х. Учет основных средств при применении общей системы налогообложения [Электронный ресурс] / А.Х. ибрагимова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. - №4. - С.352-355.
32. Ибрагимова, А.Х. Учет и нормативное регулирование [Электронный ресурс] / А.Х. Ибрагимова //Актуальные вопросы современной экономики. - 2014 . - №1. - С. 15-19.
33. Кузнецова, О.Н. Новации учета основных средств: достоверное представление или искажение [Электронный ресурс] / О.Н. Кузнецова// сборник: «Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века» материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию кафедры бухгалтерского учета университета. - 2015. - №4. - С. 226-230.
34. Кузнецова, О.Н. Адаптация системы бухгалтерского учета основных средств к МСФО [Электронный ресурс] / О.Н. Кузнецова // Вестник Брянского государственного университета. - 2013. - № 3. - С. 206 - 208.

35. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник [Текст] / Н.П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2013. –502 с.
36. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник[Текст] / В.Ф. Палий. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 506 с.
37. Поленова, С.Н. Учет приобретения основных средств [Текст]/ С.Н. Поленова // Бухгалтерский учет. – 2013. – №5. – С.12-13.
38. Самылина, Ю.Н. учет амортизации основных средств: научный и практический подходы [Электронный ресурс] / Ю.Н. Самылина // Вестник Тверского государственного университета. Серия «Экономика и управление». – 2017. - №1. – С.110-115.
39. Семенихина, Н.Б., Седова, А.А. Учет основных средств: различия российской и международной практики [Электронный ресурс] / Н.Б. Семенихина, А.А. Седова // Успехи современной науки г.Казань (Казанский (Приволжский) федеральный университет. – 2016. - №2. – С.95-100.
40. Сергеева, Т.Ю. Основные средства организации: Учебник [Текст] / Т.Ю. Сергеева. – Саратов: Изд-во «АЙ ПИ ЭР МЕДИА», 2013.- 135 с.
41. Сергушова, Е.С. Учет и анализ основных средств [Электронный ресурс] / Е.С. Сергушова // IV Международная научно-практическая конференция: МЦНС «Наука и просвещение». – 2016. - №5. – 242-243.
42. Сухарева, Я.И., Колесник, Н.Ф. Учет основных средств: сравниваем МСФО и ПБУ [Электронный ресурс] / Я.И. Сухарева, Н.Ф. Колесник // Экономика Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс». – 2015. - №3. – С. 55-59.
43. Шадрина, Г.В. Экономический анализ. Теория и практика. [Текст] / Г.В. Шадрина // «Издательский центр ЮРАЙТ-Восток», 2016. – 516 с.
44. Ширяев, А.С. Учет амортизации основных средств согласно РСБУ и МСФО [Электронный ресурс] / А.С. Ширяев // Юность и знания – Гарантия успеха. – 2015. - №1. – С.228-232.

45. Шнайдер, О.В, Усольцева, И.В. Основные средства: проблемы и методы использования [Текст] / О.В. Шнайдер, И.В. Усольцева // Экономика и экономические науки – 23-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2015. - 288 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Устав ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат».
2. Организационная структура и структура управления ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат».
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2013 год.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2014 год.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2015 год.
6. Приказ об учетной политики по бухгалтерскому учету на 2015 год.
7. План счетов.
8. График документооборота.
9. Структура бухгалтерии ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат».
10. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений).
11. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств.
12. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).
13. Анализ счета 08.04 за ноябрь 2015 года.
14. Анализ счета 01 за ноябрь 2015 года.
15. Инвентарная карточка учета объекта основных средств.
16. анализ счета 02 за ноябрь 2015 года.
17. Инвентаризационная опись основных средств.