

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ  
(СОФ НИУ «БелГУ»)**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ  
СРЕДСТВ (НА ПРИМЕРЕ ОАО СПИРТЗАВОД «БЕКЕТОВСКИЙ»)**

Выпускная квалификационная работа  
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
очной формы обучения, группы 92071310  
Кудряшовой Дарьи Сергеевны

Научный руководитель  
д.э.н., доцент  
Чупахина Н.И.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	5
1.1. Сущность основных средств и их нормативное регулирование .....	5
1.2. Значение и задачи анализа основных средств.....	14
1.3. Организационно – экономическая характеристика предприятия ОАО Спиртзавод «Бекетовский».....	16
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОАО СПИРТЗАВОД «БЕКЕТОВСКИЙ».....	27
2.1. Документальное оформление операций по учету основных средств.....	27
2.2. Синтетический и аналитический учет движения основных средств на предприятии.....	31
2.3. Учет амортизационных отчислений основных средств.....	35
2.4. Анализ наличия, структуры, технического состояния основных средств.....	38
2.5. Анализ эффективности использования основных средств.....	43
2.6. Пути совершенствования системы учета основных средств на предприятии ОАО Спиртзаод «Бекетовский».....	47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	50
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	54
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	58

## ВВЕДЕНИЕ

Основные средства составляют основную часть материально-технической базы организаций и имеют большое значение в осуществлении основных направлений их деятельности. По мере развития рыночных отношений в учете основных средств произошли значительные изменения. Эти изменения коснулись: состава и структуры основных средств; амортизации их стоимости и др.

Актуальность темы работы определяется тем, что правильность ведения учета основных средств на предприятия имеет большое значение, и в значительной мере влияет на достоверность финансовой отчетности предприятия, также необходимо уделять особое внимание учету основных средств, так как эффективность их использования является одним из основополагающих элементов оценки финансового состояния предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение особенностей учета и анализ эффективности использования основных средств.

Для достижения намеченной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические и методологические особенности учета и анализа основных средств;
- дать организационно – экономическую характеристику предприятия;
- изучить бухгалтерский учет, провести анализ эффективности использования основных средств ОАО Спиртзавод «Бекетовский» и разработать мероприятия по совершенствованию учета основных средств;

В качестве объекта исследования выступает открытое акционерное общество Спиртзавод «Бекетовский».

Предметом исследования является система учета основных средств и анализ эффективности их использования.

Теоретической и методологической основой отчета послужили нормативные и законодательные акты, отечественная научная и учебная

литература таких ученых, как Шеремет А.Д., Савицкая Г.В., Бабаев Ю.А., периодические издания в области бухгалтерского учета основных средств.

В работе использовались такие научные методы исследования как анализ, теоретический и эмпирический методы, интегральный метод факторного анализа.

В качестве информационной базы для написания работы использовались законодательные и нормативные акты Российской Федерации, годовая бухгалтерская отчетность предприятия ОАО Спиртзавод «Бекетовский» за период 2014 - 2016 годы, первичные документы и учетные регистры за 2016 год.

Период исследования 2014-2016 гг.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении поставлена цель работы, сформулированы задачи, рассмотрены теоретические основы написания работы, определен период исследования и информационная база.

В первой главе изложены теоретические и методологические основы учета основных средств, а именно рассмотрена сущность, классификация и оценка, а также их роль в процессе производства. Изучено нормативное регулирование бухгалтерского учета и анализа эффективности использования основных средств, рассмотрено значение и задачи анализа основных средств, дана организационно – экономическая характеристика предприятия.

Во второй главе рассмотрено документальное оформление, синтетический и аналитический учет основных средств, учет амортизационных отчислений основных средств, также проведен анализ наличия, структуры, технического состояния и эффективности использования основных средств на предприятии ОАО Спиртзавод «Бекетовский».

В заключении даются выводы по выпускной квалификационной работе.

Работа изложена на 59 страницах компьютерного текста, включает 11

таблиц, 4 рисунка, 5 формул, список использованной литературы насчитывает 38 наименований, к работе приложено 14 документов.

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

### 1.1. Сущность основных средств и их нормативное регулирование

Для того чтобы осуществлять производственно-хозяйственную деятельность предприятиям необходимо обладать основным и оборотным капиталом. Они имеют различия по функциям в процессе производства и характеру участия в образовании стоимости товара.

К основному капиталу относятся: здания, сооружения, оборудование, которые служат в течение ряда определенных периодов производства, сохраняя свою натуральную форму.

Оборотный капитал используется целиком в течение одного производственного цикла, не сохраняя своей натуральной потребительской формы и для каждого нового цикла производства их необходимо заменять новыми.

Основные средства - это материальные ценности, которые удовлетворяют одновременно следующим условиям:

- используются в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- используются на протяжении длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- могут приносить организации экономические выгоды в будущем [11].

Сроком полезного использования представляет собой период, в течение которого эксплуатация объекта основных средств приносит прибыль организации. Для различных групп основных средств срок полезного

использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта [25].

Основными средствами являются: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты [16].

В составе основных средств принимаются в расчет также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [8].

Единицей бухгалтерского учета основных средств значит инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств принято считать объект со всеми механизмами и принадлежностями, либо отдельный предмет, благодаря которому выполняются определенные самостоятельные функции, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы [12].

К важнейшим задачам, бухгалтерского учета основных средств относят:

- обеспечение контроля сохранности основных средств при их поступлении, хранении, использовании, внутреннем перемещении и выбытии;
- точное и своевременное начисление и отражение в учете амортизации и износа основных средств;
- контроль расходов по ремонту основных средств;
- правильное определение результатов от ликвидации основных средств;
- своевременное и верное исчисление налога на недвижимость в

соответствии с действующим законодательством [19].

Важнейшим условием рациональной организации учета основных средств является их научно обоснованная классификация. На предприятиях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой они группируются по отраслевому признаку, по назначению, по видам, по принадлежности, по использованию [34].

Основные средства классифицируются по нескольким признакам, которые рассмотрены на рисунке 1.1.

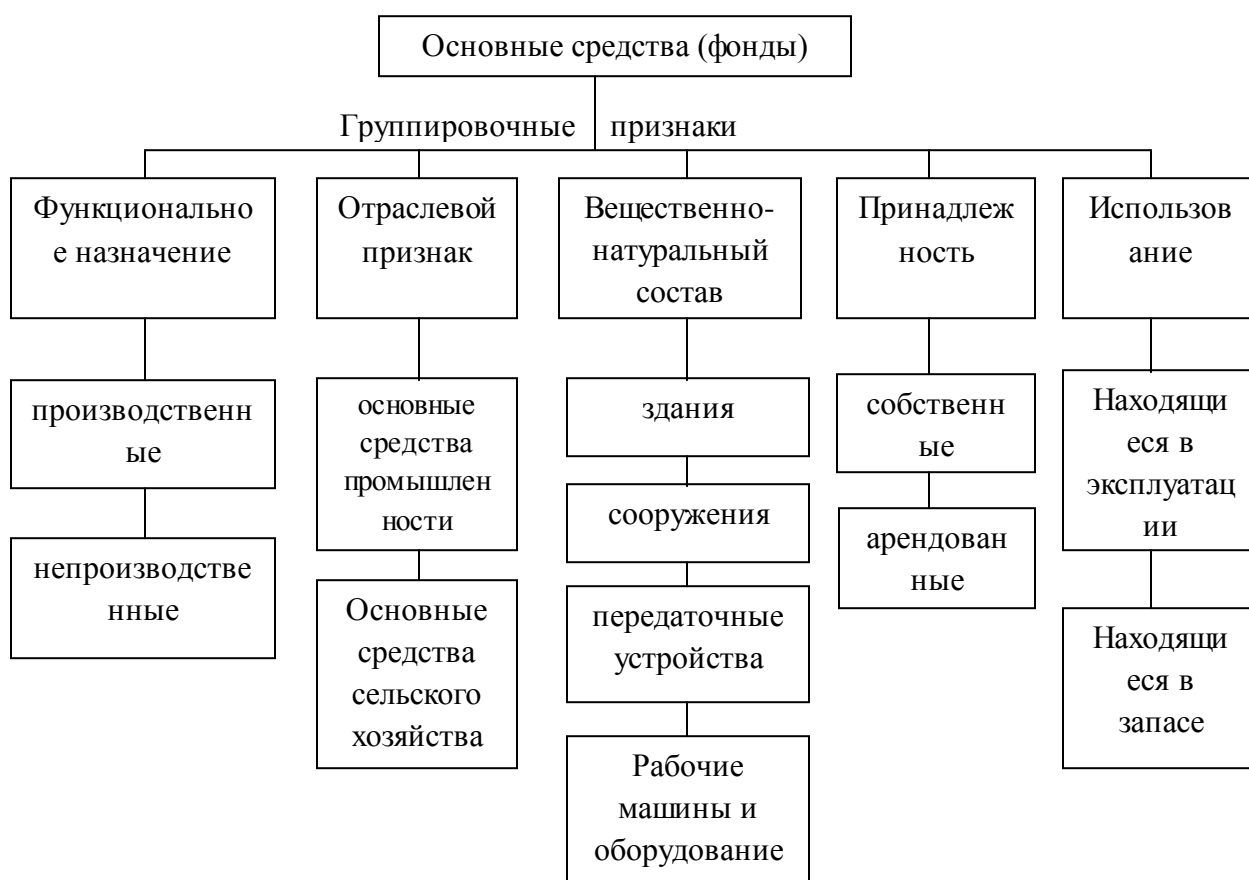


Рис. 1.1. Классификация основных средств

Классификация основных средств по отраслевому признаку (промышленность, сельское хозяйство, транспорт, торговля и т.д.) необходима для получения данных о стоимости основных средств в каждой отдельной отрасли [14].

По назначению основные средства разделяют на: производственные основные средства основной деятельности, производственные основные

средства вспомогательных производств, непроектные основные средства.

Промышленно-производственные основные средства по видам делятся на следующие группы:

Здания - это производственные, складские здания, административно-хозяйственные (здания цехов, заводоуправления, гаражи и др.) [17].

Сооружения - результат строительства, имеющий наземную, надземную и (или) подземную части, состоящую из несущих, а в отдельных случаях и ограждающих строительных конструкций и предназначенную для выполнения производственных процессов различного вида, хранения продукции, временного пребывания людей, перемещения людей и грузов (насосные станции, дымовые трубы на отдельных фундаментах, бункера, мосты, водонапорные башни, автомобильные дороги и др.) [17].

К передаточным устройствам относят: электрические сети, трубопроводы, тепловые и газовые сети, трансмиссии.

Машины и оборудование:

- силовые машины и оборудование (генераторы, трансформаторы, двигатели, турбины, паровые котлы, ядерные реакторы и т.д.);
- рабочие машины и оборудование (металлорежущие станки, кузнечные и прессовые машины, автоматы для сварочных работ и т.д.);
- измерительные, регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника (электронные, вычислительные машины);
- прочее машины и оборудование (оборудование телефонных станций, пожарные машины и др.) [17].

Транспортные средства - электровозы, вагоны, автомобили, морские и речные суда.

Производственный инвентарь и принадлежности, т.е. предметы производственного назначения.

Хозяйственный инвентарь представляет собой конторскую обстановку,



шкафы, ящики, несгораемые, пишущие машинки, а также ковры и множительные аппараты.

Прочие основные средства - библиотечные фонды, музейные ценности, капитальные затраты в арендованные основные средства и др.

Классификация основных средств по видам положена в основу их аналитического учета. По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные [27].

Основные средства по признаку использования подразделяются на: находящиеся в эксплуатации; в реконструкции и техническом перевооружении; в запасе и на консервации. Данная группировка гарантирует исчисление сумм амортизации.

Основные средства в бухгалтерском учете отражаются в денежной оценке. Оценка основных средств, которая обоснована экономически, имеет большое значение для правильного определения их общего объема и состава по видам и группам, а также для начисления налогов на недвижимость, расчета амортизации, анализа эффективности использования фондов.

Существует три вида стоимости оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Первоначальная стоимость рассчитывается по формуле:

$$ПС = З_{\text{приобр}} + З_{\text{м}} + З_{\text{тр}} + З_{\text{пр}}, \quad (1.1)$$

где  $З_{\text{приобр}}$  – затраты на приобретение оборудования;

$З_{\text{м}}$  – затраты на монтажные работы;

$З_{\text{тр}}$  – затраты на транспортировку оборудования;

$З_{\text{пр}}$  – прочие затраты.

Существует положение, в котором сказано, что основные средства в бухгалтерском учете и в отчетности (в том числе в балансе) отражаются по первоначальной стоимости, которая может изменяться лишь в исключительных случаях.

Восстановительная стоимость соответствует затратам на создание или приобретение аналогичных основных средств в современных условиях. Для определения восстановительной стоимости основных средств проводят их переоценку путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. [22].

В процессе эксплуатации основные средства изнашиваются, т.е. их первоначальная стоимость постоянно уменьшается. Остаточная стоимость рассчитывается по формуле:

$$ОС = ПС - И, \quad (1.2)$$

где ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств;

И – сумма износа (амортизации).

Амортизация основных средств отражается в учете обособленно от их первоначальной стоимости.

Отличием основных средств является их неоднократное использование в процессе производства, а также сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на себестоимость продукции путем начисления амортизации по установленным нормам [31].

Основные средства занимают важное место в процессе производства, так как в совокупности они образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Основные фонды предприятия в зависимости от роли и участия в производственном процессе могут быть разделены на две группы, которые представляют собой:

– активную часть основных производственных фондов, которые принимают непосредственное участие в производственном процессе (машины, механизмы, оборудование);

– пассивную часть, основные фонды, которые не принимают непосредственного участия в производственном процессе, но без которых производство продукции невозможно (здания, сооружения, передаточные устройства) [29].

Наиболее важную роль в повышении эффективности производства имеет активная часть основных производственных фондов, поэтому ее доля в структуре должна быть преобладающей.

Объем производимых благ, их качество, доходы и уровень жизни, как самого рабочего, так и его семьи, а, в конечном счете, богатство и благосостояние населения страны зависит по большому счету от отношения к ресурсам и их потреблению в процессе труда [21].

Нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой установленные государственными органами общеобязательные правила (норм) ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также другими федеральными законами и нормативными правовыми актами [9].

Вся система учета основных средств базируется на нормативных документах. Система нормативного регулирования состоит из четырех уровней (табл. 1.1).

Таблица 1.1

#### Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
1-уровень	Федеральные законы, Кодексы, Указы	Федеральное собрание, Правительство, Государственная Дума, Президент РФ
2-уровень	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	Минфин РФ, Центральный Банк РФ
3-уровень	Нормативные акты, (инструкции) и методические указания по ведению бухгалтерского учета, план счетов	Минфин РФ, Федеральные органы исполнительной власти

IV уровень	Организационно-распорядительная документация (приказ, распоряжение и тд.)	Предприятия, консультационные фирмы
------------	---	-------------------------------------

Первый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств включает:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2 – выражает основания приобретения и перехода права собственности на имущество, т.е. рассматривает виды поступления основных средств, такие как:

- имущество, полученное в результате дарения (ст. 572-582);
- имущество, взятое в аренду (ст. 606-670);
- имущество, полученное в безвозмездное пользование и т.д. [1].

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) – кодифицированный законодательный акт, являющийся основой российского налогового законодательства. Устанавливает систему налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации [2].

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ. Целями данного Федерального закона значатся установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Настоящий Федеральный закон распространяется на следующих лиц: коммерческие и некоммерческие организации; государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов [3].

Второй уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств включает:

– ПБУ 6/2001 «Учёт основных средств» (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.) Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах предприятия. Под предприятием в дальнейшем понимается юридическое

лицо по законодательству Российской Федерации ( за исключением кредитных организаций) (муниципальных учреждений). Данное Положение не применяется в отношении:

- машин, оборудования и иных аналогичных предметов, числящихся как готовые изделия на складах организаций изготовителей, как товары на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
- предметов, сданных или подлежащих монтажу, находящихся в пути;
- капитальных и финансовых вложений [5].

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.) Данное Положение определяет правила формирования и раскрытия учетной политики организаций, которые являются юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (исключение составляют кредитные организации и государственные (муниципальные) учреждения). Филиалы различных иностранных организаций, которые находятся на территории РФ, могут формировать учетную политику в соответствии с настоящим Положением [6].

Третий уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств включает:

1. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом МФ РФ № 33н от 20 июля 1998 г. с изменениями и дополнениями) определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств на основе ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В нем рассматриваются задачи бухгалтерского учета основных средств, формы первичной документации по учету, способы начисления амортизации и виды оценок основных средств, методы восстановления основных средств, причины выбытия [7].

2. План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н - система бухгалтерских счетов, которая включает их количество, группировку и цифровое обозначение в

зависимости от объектов и целей учёта. В План счетов включаются как синтетические (счета первого порядка), так и связанные с ними аналитические счета (субсчета или счета второго порядка) [4].

К четвертому уровню нормативного регулирования относится учетная политика предприятия, в которой приводится информация об оценке основных средств, способе амортизации, который применяется на предприятии, ремонте, инвентаризации, дан перечень форм первичных документов по их учету, а также рабочий план счетов.

Таким образом, в настоящих условиях в РФ сформирована обширная нормативная база по учету ОС на предприятии, которую составляют как федеральные законы и ПБУ, так и методические рекомендации, объясняющие правила и положения документов императивного характера.

## 1.2. Значение и задачи анализа основных средств

Основные средства являются одним из самых важных факторов любого производства. Основой функционирования сферы материального производства выступают основные производственные фонды, но материально-технической базой бюджетных и научных учреждений являются основные непроизводственные фонды. Общими признаками основных производственных и непроизводственных фондов является то, что и те, и другие используются в течение длительного периода времени и на протяжении всего срока сохраняют свою натурально - вещественную форму, со временем изнашиваются и морально устаревают в связи с развитием науки и техники. Однако между ними имеются значительные различия, которые в некоторой степени отражаются на процедуре проведения экономического анализа. Так, основные производственные фонды принимают участие в создании материальных благ и по мере износа постепенно переносят свою стоимость на продукцию в виде амортизации. Непроизводственные основные фонды непосредственно не участвуют в производстве материальных благ, функционируют как предметы

длительного потребления, постепенно теряют свою стоимость и их обновление производится за счет средств государственного бюджета и внебюджетных источников. От наличия непроизводственных фондов, их состояния и степени использования в большей степени зависят объем и качество предоставляемых услуг (здоровье людей, образование, просвещение, наука и т.д.) [10].

В процессе анализа основных средств изучается их состав, структура, состояние, уровень обеспеченности и эффективность их использования предприятиями в ходе выполнения хозяйственной деятельности. Важность анализа основных средств predetermined, как необходимостью соблюдения режима строгой экономии бюджетных ресурсов, так и спецификой деятельности бюджетных и научных учреждений, которая заключается в высокой социальной значимости конечных результатов их работы.

От обеспеченности предприятия ОПФ в необходимом объеме и ассортименте зависит выполнение производственной программы, а, следовательно, и достижение основных результативных показателей деятельности предприятия.

Значением анализа основных средств является то, что с его помощью можно определить пути повышения эффективности использования объектов основных средств, предложить мероприятия по улучшению их состояния и сохранности [13].

Цель анализа основных средств – объективная оценка состояния основных средств и поиск резервов для более эффективного их использования в организации.

Основными задачами анализа основных средств на предприятии являются:

- определение достаточности основных средств у организации и ее структурных подразделений и уровня их использования по обобщающим и частным показателям, установление причин их изменения;
- изучение технического состояния основных средств;
- определение степени влияния использования основных средств на объём

произведенного товара и другие экономические показатели работы организации;

- выявление резервов роста фондоотдачи, роста объема производства и продаж, прибыли за счет улучшения использования основных средств [18].

Состав, содержание и качество информации, привлечённой к анализу основных средств, имеют, важную роль, в обеспечении эффективности анализа. Источники данных для анализа основных средств делятся на плановые, учетные и внеучетные.

К плановым источникам относятся все типы планов, которые разрабатываются в организации:

- перспективные планы по модернизации оборудования цехов,
- приобретение новых технологических линий,
- строительство новых производственных помещений,
- проведение плановых ремонтов основных средств,
- задания на проведение плановых ремонтов основных средств,
- задания на проведение оперативных ремонтов основных средств,
- сметы и проектные задания.

Источники информации учетного характера – это все данные, содержащиеся в документах бухгалтерского, статистического и оперативного учета, а также все виды отчетности, первичная учетная документация.

Во время проведенный анализ данных, имеющихся в учетных документах и отчетности, обеспечивает принятие необходимых мер, направленных на улучшение выполнения планов, достижения лучших результатов хозяйствования [26].

### 1.3. Организационно – экономическая характеристика предприятия

#### ОАО Спиртзавод «Бекетовский»

Открытое акционерное общество Спиртзавод «Бекетовский» создано в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Законом РФ «Об акционерных обществах», другими нормами действующего законодательства и положениями



Устава.

Полное фирменное наименование Общества: открытое акционерное общество Спиртзавод «Бекетовский». Сокращенное наименование Общества на русском языке: ОАО Спиртзавод «Бекетовский». Местонахождения Общества: 306846, Курская обл., Горшеченский р-н, п. Бекетовский, Заводская ул., 1.

Общество является коммерческой организацией, которое создано без ограничения срока деятельности. Целью Общества является получение прибыли.

Основная отрасль компании – 11.01.4 «Производство пищевого спирта». Технология получения спирта включает в себя следующие этапы:

- подготовка сырья;
- разваривание зерна водой;
- охлаждение и осахаривание;
- сбраживание;
- отгонка спирта;
- ректификация.

В качестве зерна могут быть использованы ячмень, рожь, овес и другие зерновые. Не допускается затхлый и плесенный запахи. Строгой регламентации зерна, которое будет в дальнейшем развариваться, не существует. Рекомендуется выбирать сырье с влажностью до 17% и небольшой засоренностью. Зерно очищают от пыли, земли, мелких камней, семян сорных растений и других посторонних примесей.

ОАО Спиртзавод «Бекетовский» в порядке, установленном законодательством, осуществляет следующие виды деятельности:

- производство этилового спирта из сброженных материалов;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- оптовая торговля алкогольными и другими напитками;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных

культур, не включенных в другие группировки;

- производство прочих пищевых продуктов;
- оптовая торговля алкогольными напитками, кроме пива;
- хранение и складирование зерна;
- аренда прочих транспортных средств и оборудования.

Организационная структура ОАО Спиртзавод «Бекетовский» представлена линейно-функциональным типом (приложение 1). При данной структуре вся полнота власти находится у учредителя. Главным линейным руководителем является директор, которому подчиняются:

- производственный цех, численность которого составляет 86 человек;
- бухгалтерия, насчитывает 7 человек;
- юридическая служба, 1 человек;
- секретариат, 1 человек;
- служба безопасности, 10 человек;
- служба главного инженера, 4 человека;
- технический отдел, 2 человека;
- отдел энергетики, 3 человека;
- лаборатория насчитывает 6 человек.

Общая численность работников предприятия составляет 121 человек.

Такая структура предприятия свидетельствует о том, что:

– заинтересованность каждого звена в достижении своей узкой цели, а не общей цели фирмы;

– взаимосвязи и взаимодействия на горизонтальном уровне между производственными подразделениями не связаны тесно;

– система взаимодействия по вертикали чрезмерно развита;

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 13 580 000,00 (Тринадцать миллионов пятьсот восемьдесят тысяч) рублей.

Бухгалтерский учет ОАО Спиртзавод «Бекетовский» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельной структурной службой в составе предприятия, возглавляемой главным бухгалтером. Рассмотрим должностные обязанности всех работников бухгалтерии представленных на рисунке 1.2:

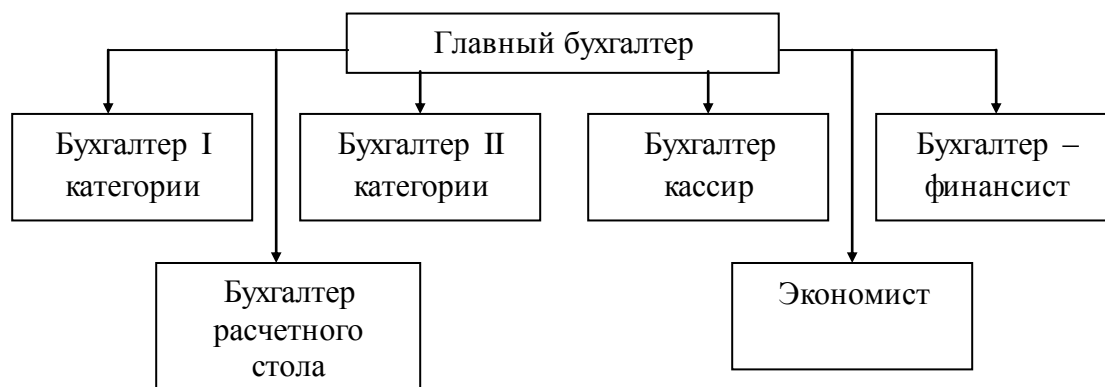


Рис. 1.2. Организационная структура бухгалтерской службы

- главный бухгалтер, который контролирует отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, осуществляющихся на предприятии, предоставляет оперативную информацию, составляет в установленные сроки бухгалтерскую отчетность, осуществляет в сотрудничестве с другими подразделениями и службами экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета и отчетности;

- бухгалтер первой категории, составляет и подписывает совместно с руководителем предприятия документы, служащие основанием для приемки и списания оборудования;

- бухгалтер второй категории выполняет работу по ведению бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и заказчиками по платежам за паспортно-визовые, лизинговые услуги, медицинское страхование, использование товарного знака;

- бухгалтер расчетного стола, который составляет платежные ведомости на аванс и заработную плату и передает их в кассу;

- бухгалтер – кассир, выполняет всю счетную работу, связанную с

оформлением приемки хранения и расходования сырья;

– бухгалтер – финансист осуществляет управление движением финансовых ресурсов предприятия и регулирует финансовые отношения, которые возникают между хозяйствующими субъектами в условиях рынка, в целях наиболее эффективного использования всех видов ресурсов в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг) и получение максимальной прибыли;

– экономист готовит исходные данные для составления проектов хозяйственно-финансовой, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) предприятия в целях обеспечения роста объемов сбыта продукции и увеличения прибыли.

Работники бухгалтерии исполняют свои обязанности на основании должностных инструкций (приложение 3).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором. Исполнительный орган подотчетен Общему собранию акционеров, что указано в уставе Общества (приложение 2).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО Спиртзавод «Бекетовский» и за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано на компьютерах, с помощью программы «1С: Бухгалтерия» по типовому плану счетов бухгалтерского учета организации (приложение 4). Программа используется как для простого, так и для сложного учета. Самое простое использование — это ввод проводок, карточек счетов, главной книги, ведение кассы, банка, печати платежных документов, выдача отчетов для налоговых органов. Полностью возможности программы раскрываются при ведении аналитического учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций

ведется в рублях. Документальное оформление имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

В ОАО Спиртзавод «Бекетовский» имеется учетная политика, в соответствие с которой ведется бухгалтерский учет, она утверждена генеральным директором предприятия. Учетная политика - это внутренний документ организации, раскрывающий всем заинтересованным лицам особенности бухгалтерского и налогового учета этой организации в конкретном отчетном периоде.

Исходя из учетной политики предприятия (приложение 5), учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета, используемого на предприятии.

Документооборот – это движение документов на предприятии с момента их создания, получения до завершения исполнения или отправки. Следует отметить, что в этом определении упор делается на словах «движение документов», то есть их пути из одного подразделения или от одного сотрудника к другому.

Документооборот является важнейшим звеном делопроизводства, которое определяет ступени и скорость этого движения. Главное правило документооборота - результативное движение документов по наиболее многообещающему пути с минимальными затратами времени и труда.

Для документирования хозяйственных операций ОАО Спиртзавод «Бекетовский» использует, как типовые, так и разработанные предприятием формы первичной документации.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и качественное создание документов, передачу их в положенный срок для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, которые создали и подписали эти документы (приложение 6).

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно. А также формами, разработанными предприятием самостоятельно.

К первичным документам (приложение 7) бухгалтерского учета основных средств, применяемым на предприятии, относятся:

- акт о списании объекта основных средств;
- акт о приеме передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);
- акт о приеме (поступлении) оборудования;
- акт о приеме – передаче оборудования в монтаж.

Данные первичные документы на предприятии составляет бухгалтер первой категории. Подписывает и обрабатывает данные документы главный бухгалтер предприятия. Ответственность за исполнение и передачу документов в бухгалтерию несет также бухгалтер первой категории.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета должны быть распечатаны не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным. Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета являются первичные документы, которые фиксируют факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерских отделов. К регистрам бухгалтерского учета на предприятии относятся инвентарная карточка основных средств, оборотно – сальдовая ведомость, главная книга.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация в ОАО Спиртзавод «Бекетовский» по основным средствам начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с

ожидаемой производительностью или мощностью;

– ожидаемого физического износа, который зависит от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

– нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Инвентаризации обязательно проводятся:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации и (или) ликвидации организации.

Финансовое состояние – это важная характеристика экономической деятельности предприятия. Оно определяет конкурентоспособность предприятия, его возможности в деловом сотрудничестве, оценивает уровень гарантированности экономических интересов самого предприятия и его партнеров по финансовым и другим отношениям.

Далее проведем анализ основных показателей финансово – хозяйственной деятельности предприятия, который представлен в таблице 1.2 (приложение 8). Данный анализ проводится на основе данных бухгалтерского баланса (приложение 9) и отчета о финансовых результатах (приложение 10) за 2014 – 2016гг.

Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия ОАО Спиртзавод «Бекетовский» показал, что выручка от продажи продукции снизилась как в 2015 году на 29651 тыс. руб., так и в 2016 на 5101 тыс. руб. Выручка за 2016 год отсутствует.

Среднесписочная численность работников в 2015 году снизилась на 17

человек, что в процентном соотношении составляет 14,4% , а в 2016 году увеличилась на 20 человек, в процентах – 19,8%.

Среднегодовая стоимость основных средств снижается как в 2015 году на 1965 тыс. руб., что составляет 17,05%, так и в 2016 году на 2100 тыс. руб. или на 21,96%.

Так же анализ показал, что среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2015 году снизилась на 11416 тыс. руб., что в процентах составило 23,22%, а в 2016 году увеличилась на 5166 тыс. руб., или на 236,62%. Рост дебиторской задолженности был вызван увеличением краткосрочной дебиторской задолженности в 2016 году и увеличением прочей дебиторской задолженности.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2015 году снижается до 7,71%, что составило 149161 тыс. руб., но в 2016 году наблюдается увеличение кредиторской задолженности на 12858 тыс. руб. (203,17%). Задолженность в 2016 году больше, чем 2015 году по причине увеличения долга поставщикам и подрядчикам, также выросла задолженность по заработной плате, перед внебюджетными фондами и прочими кредиторами.

Материальные затраты на выпуск продукции за данный период выросли в 2015 году на 49912 тыс. руб., (67,72%), а в 2016 году на 54730 тыс. руб., (46,5%).

Себестоимость продукции за анализируемый период выросла, в 2015 году она составила 24067 тыс. руб., что в процентах составляет 70,02. За 2016 же год себестоимость отсутствует в виду кризисного состояния предприятия.

Прибыль от продаж продукции уменьшилась, как в 2015 году, так и в 2016 году. В прошлом году отклонение составило 6596886 тыс. руб., (19%), а в отчетном году 770789 тыс. руб., (3%).

Показатель чистой прибыли в 2015 году снизился на 2775 тыс. руб., что в процентах составило 69,15%, чего нельзя сказать о следующем году. Чистая прибыль в 2016 году увеличилась на 3625 тыс. руб., (53,4%). К данной ситуации привело наличие у предприятия в 2016 году убытка до налогообложения,



который составил 5206 тыс. руб.

Производительность труда падает как в 2015 году на 244 тыс. руб., (82,5%), так и в 2016 году на 50,5 тыс. руб. Это произошло вследствие снижения выручки и повышения численности рабочих.

За анализируемый период наблюдается снижение материалоотдачи, которое в 2015 году составило 0,43 тыс. руб. 91,25%, а в 2016 году 0,0041 тыс. руб.

Также снижается фондоотдача в 2015 году на 2,113 руб., что в процентах составило 81,36%, а в 2016 году снижение составило 0,484 рублей.

Фондоемкость в 2015 году выросла на 1,682 руб. или 436,882%. Что свидетельствует о росте эффективности функционирования капитала, его производительности. Однако в 2016 году снизилась до 0, за счет того, что выручка за 2016 год у предприятия отсутствует.

Далее проведем анализ финансовой устойчивости предприятия, который представлен в таблице 1.3.

Анализ показал, что предприятие ОАО Спиртзавод «Бекетовский» стало менее финансово зависимым, так как коэффициент финансовой независимости вырос на 0,01. Коэффициент финансовой зависимости снижается на 0,64. Также снизился и коэффициент соотношения заемного и собственного капитала на 0,64. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами имеет отрицательное значение, что свидетельствует об отсутствии собственных оборотных средств из-за того, что предприятие несет убыток, так как собственный капитал значительно ниже суммы внеоборотных активов, но при этом в отчетном году он стабилизировался и вырос на 0,325, однако имеет также отрицательное значение -0,59.

Таблица 1.3

#### Анализ финансовой устойчивости

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютные отклонения (+,-)	
				2015г. к	2016г. к

				2014г.	2015г.	
Коэффициент финансовой независимости		-0,44	-0,34	-0,24	0,01	0,01
Коэффициент финансовой зависимости		-2,26	-2,9	-1,8	-0,64	-1,1
Коэффициент финансовой устойчивости		-0,44	-0,34	-0,24	0,01	0,01
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала		-3,26	-3,9	2,8	-0,64	-1,1
Коэффициент маневренности капитала		1,64	1,59	1,48	-0,05	-0,11
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами		-1,005	-0,68	-0,5	0,325	-0,18
Коэффициент постоянства активов		-0,64	-0,59	-0,48	0,05	0,11

Коэффициенты финансовой устойчивости по всем представленным коэффициентам ниже нормативного значения, что свидетельствует о финансово неустойчивом состоянии предприятия. Коэффициент финансовой устойчивости идентичен коэффициенту финансовой независимости, так как у организации отсутствуют долгосрочные обязательства.

В качестве мероприятий для улучшения финансовой устойчивости предприятия предлагается привлечение заемных финансовых источников, финансирование за счет долгосрочных кредитов предпочтительнее, так как имеет меньший ликвидный риск. Увеличить собственный капитал, за счет снижения непокрытых убытков предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод, что ОАО Спиртзавод «Бекетовский» находится в кризисном финансовом состоянии. Это говорит о том, что предприятие не имеет возможности обеспечить необходимую величину запасов источниками финансирования. Данная ситуация означает, что предприятие не может вовремя расплатиться со своими кредиторами и может быть объявлено банкротом.

В качестве мероприятий для улучшения финансовой устойчивости

предприятия предлагается привлечение заемных финансовых источников, финансирование за счет долгосрочных кредитов предпочтительнее, так как имеет меньший ликвидный риск. Увеличить собственный капитал, за счет снижения непокрытых убытков предприятия.

## 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОАО СПИРТЗАВОД «БЕКЕТОВСКИЙ»

### 2.1. Документальное оформление операций по учету основных средств

Согласно статье 9 Федерального закона от 06. 12. 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», хозяйственные операции, которые проводятся организацией, оформляются оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет [3].

Первичный бухгалтерский документ - письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации [11].

Хозяйственные операции, которые не оформлены первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета [23].

При документальном оформлении операций по учету и движению объектов основных средств в ОАО Спиртзавод «Бекетовский» используются унифицированные формы первичной учетной документации, они утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», в частности:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1);
- акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а);
- акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1б).

Чтобы оформить учет перемещений основных средств внутри организации применяют Накладную на внутреннее перемещение объектов

основных средств формы №ОС-2. Она выписывается передающим подразделением в трех экземплярах, ее подписывают ответственные лица структурных подразделений получателя и сдатчика. [24].

Перемещение объектов основных средств отражается в инвентарной карточке, либо книге учета объектов основных средств (формы №ОС-6, №ОС-6а, №ОС-6б).

Учет приема-сдачи объектов основных средств, относящихся к ремонту, реконструкции, модернизации оформляется Актом о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств формы №ОС-3.

Необходимо знать, что если ремонт, реконструкция и модернизация проводится силами организации со стороны, акт составляется в двух экземплярах, первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма №ОС-6) [24].

Списание пришедших в негодность объектов основных средств в ОАО Спиртзавод «Бекетовский» также оформляется документально. Для этих целей применяются следующие документы:

- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4);
- акт о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а);
- акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4б).

Рассмотрим на примере списание объекта основных средств № 00000003 от 11.01.2014 года (приложение 11).

Пример 1. Комиссия приняла решение о списании двух компьютеров по причине физического и морального износа. Далее был составлен акт на списание основных средств. Акт был составлен в двух экземплярах, подписан

членами комиссии, которые были назначены руководителем организации. Первый экземпляр был передан в бухгалтерию, второй остался у материально ответственного лица Игнатьева Игоря Павловича. На основании оформленного акта была сделана запись в инвентарной карточке о выбытии объекта.

Для учета оборудования, которое поступило на склад, с целью его последующего использования в качестве объекта основных средств, оформляется Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма №ОС-14) [30].

Рассмотрим на примере прием (поступление) оборудования №00000001 от 26.09.2015 года (приложение 12).

Пример 2. 26 сентября 2015 года организация ОАО Спиртзавод «Бекетовский» приобрела у Лпц ФГУП «ЦентрИнформ» системный комплект Arbtt. В связи с этим был составлен акт о приеме (поступлении) оборудования. Основанием для составления акта являлся договор Р48-СЛ-09 от 2015 года. Акт был составлен в двух экземплярах комиссией, уполномоченной на прием основных средств, и утвержден руководителем организации. Один экземпляр был передан организации – поставщику, второй остался у ОАО Спиртзавод «Бекетовский».

Оборудование, переданное в монтаж оформляется Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Следует знать, если монтажные работы осуществляются подрядным способом, то в состав приемочной комиссии входит представитель подрядной монтажной организации. В таком случае, отдельный акт на передачу оборудования в монтаж не будет составляться. На дефекты оборудования, обнаруженные в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования (форма №ОС-16) [32].

Зачисление оборудования, которое было смонтировано и готового к эксплуатации в состав основных средств организации оформляется по формам №ОС-1 или №ОС-1б.

Пообъектный учет основных средств ведется бухгалтерской службой с

использованием следующих документов:

- инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №ОС-6);
  - инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма №ОС-6а);
  - инвентарная книга учета объектов основных средств (форма №ОС-6б).
- В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены:
- основные данные об объекте основных средств, сроке его полезного использования;
  - способ начисления амортизации;
  - отметка о не начислении амортизации, если она имеет место;
  - сведения об индивидуальных особенностях объекта.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются: наименование документа, дата его составления, наименование экономического субъекта, составившего документ. Также необходимо содержание факта хозяйственной жизни, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, наименование должности лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление, либо наименование должности лиц, ответственных за оформление свершившегося события и подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 статьи 9 №402-ФЗ, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [36].

Заполнение инвентарных карточек (книг) производится исходя из первичной документации: актов приемки-передачи, технических паспортов и других документов. Инвентарные карточки (индивидуальные и групповые) составляются в одном экземпляре и хранятся в бухгалтерии организации.

В картотеке бухгалтерии инвентарные карточки будут размещаться по отраслевым группам основных средств (промышленность, транспорт, строительство и др.), а внутри этих групп - по месту нахождения объектов (цех, отдел), по видам (здания, сооружения и т.д.) с подразделением на

производственные и непроизводственные [36].

Первичный учетный документ считается окончательно оформленным только тогда, когда составлен по установленной форме, т.е. все его реквизиты заполнены, незаполненные строки прочеркнуты, документ проверен работниками бухгалтерии организации [33].

## 2.2. Синтетический и аналитический учет основных средств

Учет основных средств формируется по каждой их группе, отдельному объекту, местам нахождения и источникам их приобретения. Все акты на ввод, акты приема-передачи на поступление объектов основных средств, акты ликвидации объектов, накладные на внутреннее перемещение при поступлении в бухгалтерию, должны быть зарегистрированы в Журнале регистрации актов основных средств. На основании каждого приходного акта, технических паспортов и прочей документации открывается карточка инвентарного объекта. Все карточки должны быть обязательно зарегистрированы в специальном журнале «Опись инвентарных карточек» (ф. ОС-10). Карточки заносятся в инвентаризационную ведомость по соответствующему материально - ответственному лицу, которое приняло объект, после чего они помещаются в картотеку [35].

Синтетический учет основных средств - это совокупность информации о наличии и движении основных средств, принадлежащих организации, которые находятся в эксплуатации, в запасе, на консервации и сданы в аренду. Учет ведется в денежной оценке [35].

Синтетический учет наличия, движения основных средств, находящихся в ОАО Спиртзавод «Бекетовский», осуществляется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства» (активный);
- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный)
- 90 «Продажи» (активно-пассивный).

Рассмотрим на примере поступление объекта основных средств в



ОАО Спиртзавод «Бекетовский».

Пример 3. Согласно акту о приеме (поступлении) оборудования № 00000001(приложение 11) 26 сентября 2015 года от ЛпцФ ФГУП «ЦентрИнформ» поступил на склад системный комплект Arbtт стоимость которого составила 43258,52. Был выделен НДС 7786,54. Эта операция будет отражена следующей проводкой (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Журнал хозяйственных операций по поступлению основных средств  
в ОАО Спиртзавод «Бекетовский» за сентябрь 2015 года

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Принят к учету системный комплект Arbtт	01.2	01.1	34471,98
Выделен НДС	02	01.2	7786,54
Ввод в эксплуатацию по первоначальной стоимости	91.2	01.2	43258,52

ОАО Спиртзавод «Бекетовский» отражает по выбывшим (продажа, списание, частичной ликвидация, передаче безвозмездно и др.) объектам основных средств сумму начисленной амортизации по счету 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства».

Далее рассмотрим на примере списание объекта основных средств, находящегося на предприятии ОАО Спиртзавод «Бекетовский».

Пример 4. Согласно акту о списании объекта основных средств (приложение 12) 11 января 2014 года был списан объект основных средств трактор Т150 К. Первоначальная стоимость объекта 21186,44 руб., сумма начисленной амортизации 17946 руб., остаточная стоимость равна 3240,44 руб. Эти операции будут отражены следующими проводками (табл. 2.2):

Таблица 2.2

Журнал хозяйственных операций о списании объекта основных средств  
в ОАО Спиртзавод «Бекетовский» за январь 2014 года

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	

Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01.2	01.1	21186,44
Списана начисленная амортизация	02	01.2	17946,00
Списана остаточная стоимость основного средства в расходы	91.2	01.2	3240,44

Исходя из приведенных данных целесообразно составить схему счета 01 «Основные средства» (рис. 2.1).

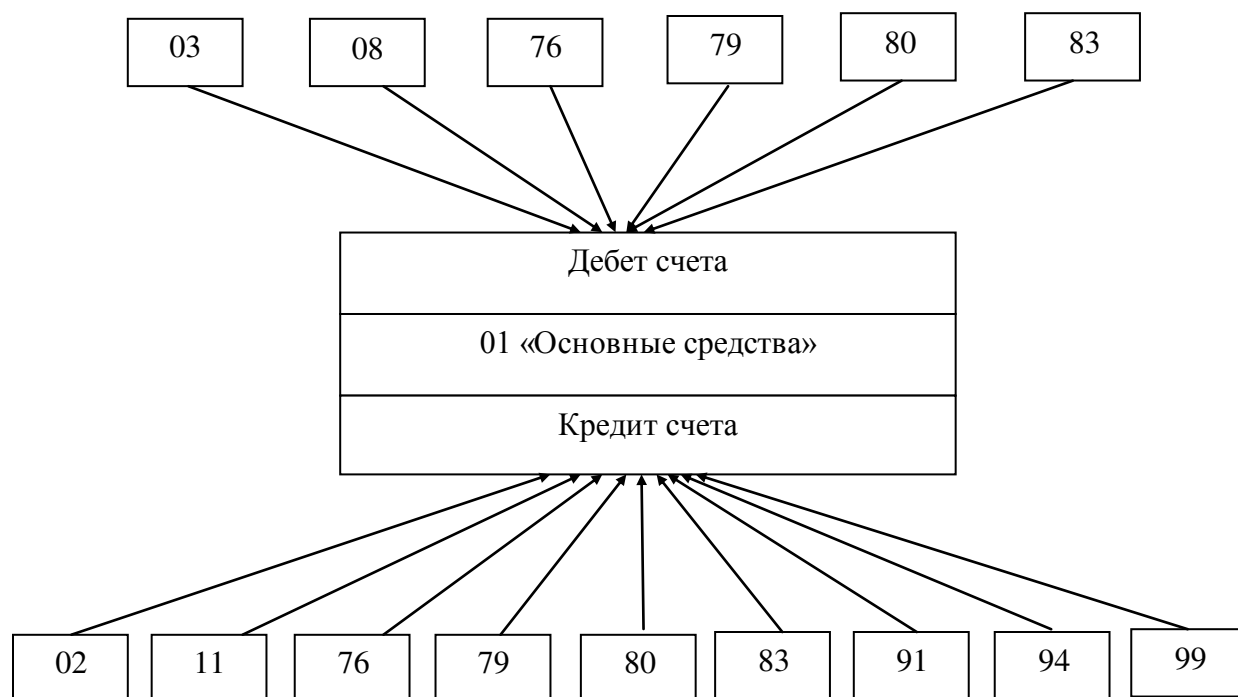


Рис. 2.1. Схема счета 01 «Основные средства»

Счет 01 «Основные средства» ориентирован на вывод информации о наличии и движении основных средств организации, которые находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Аналитический учет представляет собой учет основных средств по каждому объекту и ведется на инвентарных карточках по ф. № ОС-6. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект или на группу однотипных объектов [35].

Поступление основных средств – это ввод в эксплуатацию и оприходование вновь полученных объектов основных средств. Основные средства поступают в организацию в результате:

- завершения строительно-монтажных работ;

- приобретения за плату;
- безвозмездного поступления;
- поступления в качестве вноса в уставный капитал;
- перехода права собственности по окончании срока аренды (если договором не предусмотрен переход такого права ранее);
- выявления неоприходованных (неучтенных) объектов основных средств по результатам инвентаризации;
- получения объектов основных средств от государственного или муниципального органа при создании унитарной организации [35].

Во всех случаях приведенных выше ввод объектов основных средств в эксплуатацию оформляется актом передачи ф. № ОС-1.

При оформлении внутреннего перемещения объектов накладная выписывается в двух экземплярах работником структурного подразделения, который передает имущество. Один экземпляр с распиской получателя и сдатчика передается в бухгалтерию, второй - структурному подразделению, передавшему объект [35].

Основные средства учитываются на активном счете 01 «Основные средства». Сальдо по дебету отражает сумму первоначальной стоимости основных средств [36].

По дебету записывают первоначальную стоимость поступивших основных средств и их дооценку, а по кредиту – выбытие основных средств и их уценку.

Источниками приобретения основных средств являются:

- собственные, такие как сумма накопленной амортизации, доходы организации, вклады учредителей в уставный капитал, дарения, или безвозмездные поступления от юридических и физических лиц и субсидии правительственного органа;
- заемные, а именно кредиты, займы и кредиторская задолженность.

Регистром синтетического учета основных средств служит журнал-ордер № 10, записи в котором производят на основании первичных учетных

документов [36].

Существует типовая корреспонденция счетов по учету основных средств (приложение 13).

### 2.3. Учет амортизационных отчислений основных средств

Амортизация основных средств — процесс переноса по частям первоначальной стоимости основных средств на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

Амортизационными отчислениями считаются отчисления части стоимости основных фондов для возмещения их износа. Амортизационные отчисления включаются в состав издержек производства или обращения.

Производятся отчисления коммерческими организациями на основе установленных норм и балансовой стоимости основных фондов, на которые начисляется амортизация [14].

Амортизационные отчисления производятся в соответствии с определёнными нормами относительно балансовой стоимости объекта основных фондов. Амортизационный период определяется как отношение 100 к норме амортизации.

Норма амортизации — это принятый годовой процент возмещения стоимости изношенной части основных средств [13].

На предприятии ОАО Спиртзавод «Бекетовский» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, который зависит от режима

эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

– нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

При линейном методе начисления амортизации, амортизационные отчисления за месяц рассчитываются по следующей формуле:

$$A_{\text{мес.}} = (\text{ПС} * \text{К}) / 12, \quad (2.1)$$

где ПС – первоначальная стоимость объекта ОС;

К – норма амортизации.

Норма амортизации рассчитывается по формуле:

$$\text{К} = (1/n) * 100\%, \quad (2.2)$$

где n – количество месяцев полезного использования оборудования.

Пример 5. Рассчитаем норму и сумму амортизации для списанного объекта основных средств Трактора Т 150 К на основе акта о списании объекта основных средств №00000003 от 11.01.2014. Транспортное средство относится к 5 амортизационной группе. Срок полезного использования оборудования 7 лет:

$$\text{К} = (1/84) * 100\% = 0,14\%$$

Далее необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений за месяц, после этого сумму начисленной амортизации за весь срок эксплуатации объекта основных средств.

$$A_{\text{мес.}} = (21186 * 0,14)/12 = 245,836 \text{ руб.}$$

$$A = 245,836 * 73 = 17946 \text{ руб.}$$

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данного имущества. Это относится и к объектам амортизируемых основных средств, полученных безвозмездно [17].

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за

месяцем полного списания стоимости объекта либо по причине выбытия основного средства.

При возврате амортизируемого имущества вследствие прекращения договора безвозмездного пользования, при расконсервации, модернизации объекта основных средств, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем возврата объектов, реконструкции, модернизации или расконсервации основного средства [16].

В ходе приведенных расчетов целесообразно составить схему счета 02 «Амортизация основных средств» (рис 2.2).

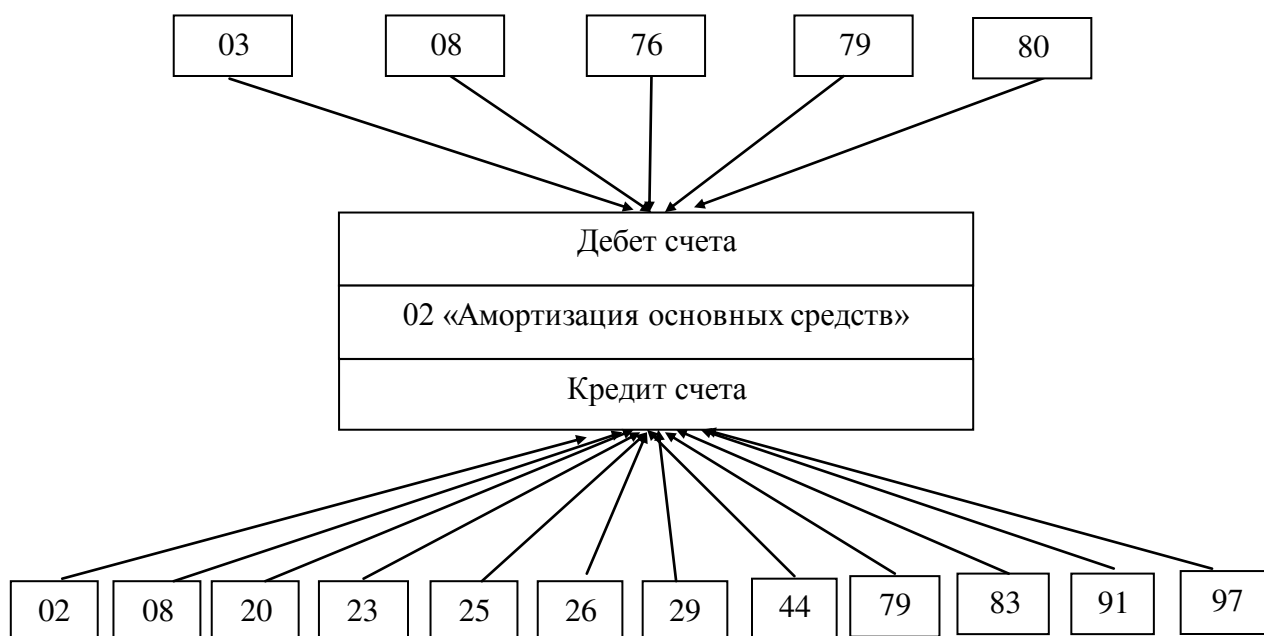


Рис. 2.2. Схема счета 02 «Амортизация основных средств»

В качестве основы для подсчета применяется первичная стоимость объекта, которая вычисляется путем суммирования всех затрат на его покупку или строительство.

Если проводилась переоценка стоимости имущества, то для расчета применяется такой показатель, как восстановительная стоимость [15].

Эксплуатационный период устанавливается посредством изучения классификационного перечня основных средств, дифференцирующих их на амортизационные группы.

Если объект не зафиксирован в перечне, то срок его эксплуатации назначается организацией в зависимости от:

- прогнозируемого времени использования;
- предполагаемого физического изнашивания;
- ожидаемых эксплуатационных условий.

#### 2.4. Анализ наличия, структуры, и технического состояния основных средств

Обеспеченность предприятия основными производственными фондами оценивают в соответствии с производственной программой предприятия.

Анализ проводится по каждой группе основных производственных фондов.

Состояние, динамика и структура основных средств занимают большой удельный вес в долгосрочных активах предприятия, поэтому им уделяют особое внимание. От их количества, стоимости технического уровня, эффективности использования во многом зависят производственные и финансовые результаты деятельности предприятия [17].

Основные производственные фонды (ОПФ) – это часть внеоборотных активов, которая приобретает, либо создается с целью продолжительного использования в процессе производственно – хозяйственной деятельности, либо управлении и переносит свою стоимость на стоимость выпускаемой продукции, работ, услуг путем начисления амортизации.

Основной задачей данного раздела анализа является изучение общей обеспеченности предприятия основными фондами и оценка прогрессивности их структуры. Анализ включает изучение общего размера основных средств, их динамики и структуры с учетом взятых и сданных в аренду средств, поступления и выбытия основных средств. В соответствии с проведенным анализом делают выводы о наиболее важных тенденциях изменения состава и структуры основных средств [19].

Проведем анализ наличия, структуры и движения основных средств на предприятии за 2014-2016гг. (табл. 2.3) на основе отчетов по основным

средствам (приложение 14). Суммы берутся на основе первоначальной стоимости основных средств.

Анализ наличия и структуры основных средств за 2014-2016 годы показал, что в 2014г. общая стоимость основных средств снизилась на 430 тыс. руб. или 1,3%. Главным образом это произошло за счет снижения стоимости машин и оборудования на 21 тыс. руб., также стоимость транспортных средств снизилась на 409 тыс. руб.

Таблица 2.3

Анализ наличия и структуры и движения основных средств за 2014-2016 гг.

Виды основных средств	На начало года		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	На конец года		Абсолютные величины, тыс. руб.	Темп прироста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %			сумма, тыс. руб.	удельный вес, %		
2014 год								
Здания	6491	19,1	-	-	6491	19,3	-	-
Сооружения	5573	16,4	-	-	5573	16,6	-	-
Машины и оборудование	21169	62,3	-	21	21148	63	-21	-0,1
Транспортные средства	759	2,2	-	409	350	1,1	-409	-53,9
Итого:	33991	100%	-	430	33561	100%	-430	-1,3
Активная часть	21928	64,5	-	430	21498	64,1	-430	-1,9
Пассивная часть	12063	35,5	-	-	12063	35,9	-	-
2015 год								
Здания	6491	19,3	-	-	6491	19,2	-	-
Сооружения	5573	16,6	-	-	5573	16,4	-	-
Машины и оборудование	21148	63	645	-	21793	64,3	645	3,05
Транспортные средства	350	1,1	-	321	28	0,1	-321	-91,9
Итого:	33561	100%	645	321	33884	100%	323	0,96
Активная часть	21498	64,1	645	321	21821	64,4	323	1,5
Пассивная часть	12063	35,9	-	-	12063	35,6	-	-
2016 год								
Здания	6491	19,2	-	-	6491	19,2	-	-
Сооружения	5573	16,4	-	-	5573	16,4	-	-
Машины и оборудование	21793	64,3	-	-	21793	64,3	-	-
Транспортные	28	0,1	-	-	28	0,1	-	-



средства								
Итого:	33884	100%	-	-	33884	100%	-	-
Активная часть	21821	64,4	-	-	21821	64,4	-	-
Пассивная часть	12063	35,6	-	-	12063	35,6	-	-

Обратная ситуация наблюдается в 2015 г. за этот период общая стоимость основных средств выросла на 323 тыс. руб., или 0,96%. Данная ситуация произошла главным образом из-за увеличения стоимости машин и оборудования на 645 тыс. руб., однако стоимость транспортных средств резко снизилась на 321 тыс. руб.

Анализ наличия и структуры основных средств за 2016 год показал, что общая стоимость основных средств не изменилась, так как за 2016 год объектов основных средств не поступило и не выбыло.

Структура основных производственных фондов характеризуется превышением удельного веса активной части над пассивной частью за весь анализируемый период. Наибольший удельный вес занимают «Машины и оборудование» - в среднем 64%. Данное обстоятельство характеризует специфичность деятельности предприятия – производство пищевого спирта. Так наличие различного оборудования для производства спирта определяет высокий размер машин и оборудования в общей части основных средств.

Коэффициент износа характеризует степень изношенности основных фондов, в т. ч. оборудования, который определяется как отношение суммы износа основных средств к их первоначальной стоимости. Как правило, чем ниже коэффициент износа основных фондов, тем лучше состояние, в котором они находятся [35].

Степень годности основных фондов, определяется отношением остаточной стоимости (первоначальной стоимости основных фондов за вычетом износа) к их полной первоначальной (восстановительной) стоимости. Уровень обновления основных фондов характеризуется, как отношение стоимости поступивших за отчетный год основных фондов к их стоимости на

конец периода. Коэффициент износа и обновления исчисляется как по всем фондам, так и по активной их части. Чем выше коэффициент обновления активной части фондов по сравнению с таким же коэффициентом, исчисленным по всем фондам, тем лучше осуществляется обновление основных фондов на предприятии за счет активной их части и положительно влияет на показатель фондоотдачи [35].

Коэффициент выбытия определяется как отношение выбывших за отчетный год основных фондов к их стоимости на конец периода. Он показывает, какую долю составляют основные фонды, ежегодно выбывшие из производства. Рост этого коэффициента означает обновление материальной базы предприятия.

Далее проведем анализ технического состояния основных средств за период 2014-2016гг. (табл. 2.4).

Таблица 2.4

## Анализ технического состояния основных средств

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютные отклонения (+,-)	
				2015г. к 2014г.	2016г. к 2015г.
1	2	3	4	5	6
Первоначальная стоимость машин, оборудования, транспортных средств, тыс. руб.	21498	21821	21821	323	0
Износ машин, оборудования, транспортных средств, тыс. руб.	12446	14883	16329	2437	1446
Стоимость машин, оборудования, транспортных средств, поступивших в течение года, тыс. руб.	-	645	-	645	-645
Коэффициент износа,%	57,89	68,2	74,83	10,31	6,63
Коэффициент обновления,%	-	2,95	-	2,95	-2,95
Стоимость машин, оборудования, транспортных средств, выбывших в течение года, тыс. руб.	430	321	-	-109	-321
Коэффициент годности,%	42,11	31,8	25,17	-10,31	-6,63

Коэффициент выбытия,%	1,96	1,49	-	-0,47	-1,49
-----------------------	------	------	---	-------	-------

Анализ технического состояния машин, оборудования и транспортных средств, используемых на предприятии, показал, что техническое состояние за период 2014 – 2016 гг. ухудшилось, так как коэффициент износа увеличился с 57,89 до 74,83, соответственно коэффициент годности снизился с 42,11 до 25,17. Этот процесс обеспечило значительное превышение уровня выбытия над уровнем обновляемости, не смотря на то, что наблюдается отрицательная динамика.

В заключение анализа технического уровня развития предприятия определяют обеспеченность рабочих ОПФ в целом и производственным оборудованием. С той целью определяют следующие показатели:

- фондовооруженность труда – отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности рабочих;
- техническая вооруженность – отношение стоимости активной части основных фондов к среднесписочной численности рабочих.

Темпы роста технической вооруженности должны быть выше темпов роста фондовооруженности труда. Рассчитаем оба показателя за период 2014-2016 гг. среднегодовая стоимость основных средств берется на основе остаточной стоимости основных средств (приложение 14).

$$ФВ_{2014г.} = 13381/89 = 150,35 \text{ руб./чел.}$$

$$ТВ_{2014г.} = 8049/89 = 90,44 \text{ руб./чел.}$$

$$ФВ_{2015г.} = 10544/87 = 121,19 \text{ руб./чел.}$$

$$ТВ_{2015г.} = 6054/87 = 69,59 \text{ руб./чел.}$$

$$ФВ_{2016г.} = 8511/90 = 94,57 \text{ руб./чел.}$$

$$ТВ_{2016г.} = 4822/90 = 53,8 \text{ руб./чел.}$$

Исходя, из расчета показателей мы видим, что темпы роста фондовооруженности значительно превышают темпы роста технической вооруженности труда, что не соответствует норме. Показатели

фондовооруженности за исследуемый период несколько снизились с 129,5 до 82,9 за счет снижения среднегодовой стоимости основных средств. Показатели технической вооруженности менялись не значительно. Общая стоимость основных средств на предприятии увеличилась в 2015 году, из-за увеличения стоимости машин и оборудования, а в 2016 осталась неизменной.

Таким образом, можно сделать вывод, что техническое состояние предприятия ухудшилось, из-за увеличения выбывшего оборудования. Усовершенствование использования основного технологического оборудования можно добиться двумя основными путями:

- с помощью улучшения организации производства, устранения непроизводительных потерь времени работы оборудования;

- с помощью внедрения в производство ведущих достижений науки и техники, позволяющих снабдить его высокопроизводительным оборудованием и прогрессивной технологией, расширить узкие места в технологическом процессе.

## 2.5. Анализ эффективности использования основных средств

Основные фонды занимают, чаще всего основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния [19].

Следующим этапом анализа использования основных средств является анализ эффективности их использования.

Эффективность использования ОПФ характеризуется такими показателями, как:

- фондоотдача, определяется как отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов;

- фондоемкость, показатель обратный фондоотдаче, определяется как отношение среднегодовой стоимости ОПФ к стоимости товарной продукции;
- рентабельность, определяется как отношение чистой(балансовой прибыли) к среднегодовой стоимости ОПФ.

Рассчитаем показатели фондоотдачи на ОАО Спиртзавод «Бекетовский» за 2014-2016 годы (табл. 2.5).

На основе анализа можно сделать вывод, что фондоотдача в период исследования значительно снижается. В 2015 г. общая фондоотдача основных средств снизилась на 2,113 руб., фондоотдача активной части – на 3,475. Аналогичная ситуация наблюдается в 2016 г. сокращение общей фондоотдачи составило 0,484 руб., активной части – 0,843. Данная ситуация произошла из-за интенсивного снижения не только общей стоимости основных средств, но и их активной части. Удельный вес активной части в общей стоимости фондов также снизился на 0,028 и на 0,007.

Таблица 2.5

## Анализ фондоотдачи на предприятии ОАО Спиртзавод «Бекетовский»

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютные отклонения (+,-)		Относительные отклонения (%)	
				2015г. к 2014г.	2015г. к 2014г.	2016г. к 2015г.	2016г. к 2015г.
Объем товарной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	34752	5101	-	-29651	-5101	14,68	-
Основные фонды – всего, тыс. руб	13381	10544	8511	-2837	-2033	78,8	80,72
В том числе их активная часть	8049	6054	4822	-1995	-1232	75,21	79,65
Фондоотдача, руб.:							
общая	2,597	0,484	-	-2,113	-0,484	18,64	-
активной части	4,318	0,843	-	-3,475	-0,843	19,52	-
Удельный вес активной части фондов в общей их	0,602	0,574	0,567	-0,028	-0,007	95,35	98,78

стоимости							
-----------	--	--	--	--	--	--	--

В процессе анализа выделяют факторы нескольких уровней, вызывающих влияние на фондоотдачу. К факторам первого уровня относятся удельный вес активной части фондов в их общей стоимости и фондоотдача активной части фондов. Поэтому фондоотдача рассчитывается по формуле:

$$\Phi O_{\text{ОПФ}} = \text{УД}_a * \Phi O_a, \quad (2.3)$$

где  $\text{УД}_a$  – удельный вес активной части фондов в общей их стоимости;

$\Phi O_a$  – фондоотдача активной части фондов.

Проведем факторный анализ основных производственных фондов ОАО Спиртзавод «Бекетовский» интегральным методом (табл. 2.6).

Таблица 2.6

## Факторный анализ ОПФ за 2015-2016 гг.

Факторы	Расчет влияния факторов	Влияние факторов
2015 год		
Удельный вес активной части фондов в общей их стоимости	$\Delta \Phi O_{\text{уд}} = -0,028 * 4,318 + 0,5 * (-3,475) * (-0,028)$	-0,072
Фондоотдача активной части, руб.	$\Delta \Phi O_{\text{фОа}} = -3,475 * 0,602 + 0,5 * (-3,475) * (-0,028)$	-2,041
Всего объем влияния	x	-2,113
2016 год		
Удельный вес активной части фондов в общей их стоимости	$\Delta \Phi O_{\text{уд}} = -0,007 * 0,843 + 0,5 * (-0,843) * (-0,007)$	-0,004
Фондоотдача активной части, руб.	$\Delta \Phi O_{\text{фОа}} = -0,843 * 0,574 + 0,5 * (-0,843) * (-0,007)$	-0,480
Всего объем влияния	x	-0,484

Факторный анализ основных производственных фондов показал, что фондоотдача за 2015 год снизилась на 2,113 руб., главным образом это произошло из-за снижения фондоотдачи активной части ОПФ на 2,041 руб.

Аналогичная ситуация наблюдается за 2016 год фондоотдача снизилась на 0,484 руб., это следствие того, что фондоотдача активной части снизилась на 0,480 руб., а также удельный вес активной части снизился на 0,004.

Далее в процессе анализа рассчитывается показатель фондоёмкости, который является обратным показателем фондоотдачи, он рассчитывается как отношение среднегодовой стоимости основных средств к объему товарной продукции (таблица 2.7).

Анализ фондоёмкости основных средств показал, что в 2015 году фондоёмкость активной части фондов выросла на 0,955, а общей – на 1,682. Так как в 2016г. предприятие не получило ни вы ручки, ни убытка, рассчитать фондоёмкость за 2016 год не представляется возможным, но в 2016 году наблюдалась отрицательная динамика как общей фондоёмкости, так и ее активной части.

Таблица 2.7

## Анализ фондоёмкости на предприятии ОАО Спиртзавод «Бкетовский»

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютные отклонения (+,-)		Относительные отклонения (%)	
				2015г. к 2014г.	2015г. к 2014г.	2016г. к 2015г.	2016г. к 2015г.
Объем товарной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	34752	5101	-	-29651	-5101	14,68	-
Основные фонды – всего, тыс. руб	13381	10544	8511	-2837	-2033	78,8	80,72
В том числе их активная часть	8049	6054	4822	-1995	-1232	75,21	79,65
Фондоёмкость, руб.:							
общая	0,385	2,067	-	1,682	-2,067	536,9	-
активной части	0,232	1,187	-	0,955	-1,187	511,6	-
Удельный вес активной части фондов в общей их стоимости	0,602	0,574	0,567	-0,028	-0,007	95,35	98,78

Далее в процессе анализа эффективности использования основных средств на предприятии рассчитывают показатели рентабельности, которая

определяется как отношение чистой (балансовой) прибыли к среднегодовой стоимости основных средств (табл. 2.8).

Таблица 2.8

## Анализ рентабельности основных средств

## ОАО Спиртзавод «Бекетовский»

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютные отклонения (+,-)		Относительные отклонения (%)	
				2015г. к 2014г.	2015г. к 2014г.	2016г. к 2015г.	2016г. к 2015г.
Чистая прибыль, тыс. руб	-4013	-6788	-3163	-2775	3625	169,15	46,6
Основные фонды – всего, тыс. руб	13381	10544	8511	-2837	-2033	78,8	80,72
Рентабельность, %	-0,3	-0,644	-0,372	-0,344	0,272	214,7	57,76

Исходя, из анализа рентабельности основных средств можно сделать вывод, что за 2015 г рентабельность снизилась на 0,344 из-за увеличения убытков предприятия на 2775 тыс. руб., однако в 2016 показатель увеличился на 0,272, к этому привело снижение убытков на 3625 тыс. руб., но предприятие все равно несет потери.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие находится на грани банкротства, а, следовательно, не может эффективно использовать основные средства.

## 2.6. Пути совершенствования системы учета основных средств на предприятии ОАО Спиртзавод «Бекетовский»

Отличительной особенностью основных средств является то, что их неоднократно используют в процессе производства, а также в течение длительного времени сохраняется их первоначальный внешний вид (форма) [19]. Под воздействием различных производственных факторов, относящихся к внешней среде, они изнашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на себестоимость продукции в течение всего срока



их службы путем начисления амортизации линейным методом.

Основные производственные фонды без постоянного обновления каждый год становятся более изношенными. Из всех основных производственных фондов примерно половину составляют полностью изношенные основные фонды. В условиях снижения объемов производства изнашивание основных фондов не особо ощутимо, однако с началом его роста потребовались значительные инвестиции для восстановления необходимой производственно-технической базы. Именно недостающие мощности могут стать значительным фактором, который сдерживает экономический подъем. Проблема изношенности основных фондов объясняется в первую очередь тяжелым экономическим положением.

Основные средства предприятия имеют огромное значение в процессе производства, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия [21].

Производственно-хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также большое значение имеют основные производственные фонды.

Исходя из рассмотренного бухгалтерского учета на предприятии ОАО Спиртзавод «Бекетовский» были предложены несколько путей совершенствования учета основных средств.

Одним из важнейших путей совершенствования является необходимость руководства предприятия в осуществлении дополнительного контроля за учетом основных средств. Таким образом, руководитель должен просматривать бухгалтерские документы, изучать нормативные акты, действующие в этой области. Данный подход позволит более рационально использовать средства на приобретение основных средств, расходовать меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, а также улучшить дисциплину использования основных средств работниками

предприятия.

Для улучшения контроля за основными средствами в местах хранения и эксплуатации необходимо проводить периодическую паспортизацию состояния сохранности основных средств. Данное мероприятие позволит составлять и заполнять специальный паспорт, в котором приведены правила хранения и сведения о фактическом состоянии оборудования. То есть с помощью этих паспортов, определяют соответствие основным правилам и требованиям сохранения объектов основных средств [14].

Также для улучшения учета основных средств рекомендуется предоставлять руководству организации отчеты об оборудовании, которое требует замены на более новое, не устаревшее оборудование обеспечит оперативное реагирование в экстремальных ситуациях, приводящих к ухудшению финансового состояния организации. Руководство предприятия на основании полученных данных должно осуществлять обновление основных средств, что тем самым повысит качество выпускаемой продукции.

Необходимо улучшить документальное оформление движения основных средств. Для этого предлагается ввести контроль за своевременностью оформления актов приема-передачи основных средств, а также создание приемной комиссии. Это приведет к повышению эффективности учета и контроля за движением основных средств.

Еще одним из путей совершенствования учета основных средств является контроль за сохранностью основных средств. Для этого кроме плановых инвентаризаций, следует проводить проверки - выборочные инвентаризации [16].

Недостатком системы бухгалтерского учета на предприятии является то, что рабочий план счетов бухгалтерского учета не содержит аналитических счетов. Чтобы избавиться от этого недостатка предлагается дополнить рабочий план счетов аналитическими счетами, например, к счету 01 «Основные средства» открыть аналитические счета в соответствии с классификацией

основных средств. Данное мероприятие позволит обеспечить полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности.

В учетной политике ОАО Спиртзавод «Бекетовский» не выделяются субсчета для оборудования, введенного в эксплуатацию. Нами предлагается, ввести субсчет 01.3 – для введенного в эксплуатацию оборудования, что улучшит аналитичность учета.

Исходя из учета амортизации основных средств, в ОАО Спиртзавод «Бекетовский» используется линейный способ начисления амортизации. Предлагается использовать способ начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования. При данном способе достигается наибольшая экономия по налогу на имущество организаций. Кроме того, при использовании способа суммы чисел лет срока полезного использования в первые годы списывается на себестоимость большая сумма амортизационных отчислений, чем в последующие годы [19].

Таким образом, можно сделать вывод, что грамотная организация учета основных средств и следование предложенным путям совершенствования обеспечит правильное и улучшенное состояние бухгалтерского учета основных средств на предприятии ОАО Спиртзавод «Бекетовский».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Открытое акционерное общество Спирзавод «Бекетовский» (далее ОАО Спиртзавод «Бекетовский») образовано 14 сентября 2005 года, является самостоятельной организацией и занимается производством пищевого спирта из сброженных материалов.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. Учет на предприятии ведется путем компьютерной обработки данных с использованием программы «1С Предприятие».

Основным источником информации о деятельности ОАО Спиртзавод «Бекетовский» является бухгалтерская финансовая отчетность, на основании которой можно сделать выводы об основных экономических показателях предприятия по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

В частности, выручка от продажи продукции снизилась как в 2015 году на 29651 тыс. руб., так и в 2016 на 5101 тыс. руб. Выручка за 2016 год отсутствует.

Среднесписочная численность работников в 2015 году снизилась на 17 человек, что в процентном соотношении составляет 14,4% , а в 2016 году увеличилась на 20 человек, в процентах – 19,8%.

Среднегодовая стоимость основных средств снижается как в 2015 году на 1965 тыс. руб., что составляет 17,05%, так и в 2016 году на 2100 тыс. руб. или на 21,96%.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2015 году снизилась на 11416 тыс. руб., что в процентах составило 23,22%, а в 2016 году увеличилась на 5166 тыс. руб., или на 236,62%. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2015 году снижается до 7,71%, что составило 149161 тыс. руб., но в 2016 году наблюдается увеличение кредиторской задолженности на 12858 тыс. руб. (203,17%). Материальные затраты на выпуск продукции за анализируемый период выросли в 2015 году на 49912 тыс. руб., (67,72%), а в 2016 году на 54730 тыс. руб., (46,5%).

Себестоимость продукции за анализируемый период выросла, в 2015 году она составила 24067 тыс. руб., что в процентах составляет 70,02. За 2016 же год себестоимость отсутствует в виду кризисного состояния предприятия.

Прибыль от продаж продукции уменьшилась, как в 2015 году, так и в 2016 году. В прошлом году отклонение составило 6596886 тыс. руб., (19%), а в отчетном году 770789 тыс. руб., (3%).

Показатель чистой прибыли в 2015 году снизился на 2775 тыс. руб., что в процентах составило 69,15%, чего нельзя сказать о следующем году. Чистая прибыль в 2016 году увеличилась на 3625 тыс. руб., (53,4%). К данной ситуации привело наличие у предприятия в 2016 году убытка до налогообложения, который составил 5206 тыс. руб.

Производительность труда падает как в 2015 году на 244 тыс. руб., (82,5%), так и в 2016 году на 50,5 тыс. руб. За анализируемый период наблюдается снижение материалоотдачи, которое в 2015 году составило 0,43 тыс. руб. 91,25%, а в 2016 году 0,0041 тыс. руб. Фондоотдача снижается в 2015 году на 2,113 руб., что в процентах составило 81,36%, а в 2016 году снижение составило 0,484 рублей. Фондоемкость в 2015 году выросла на 1,682 руб. или 436,882%. Что свидетельствует о росте эффективности функционирования капитала, его производительности. Однако в 2016 году снизилась до 0, за счет того, что выручка за 2016 год у предприятия отсутствует.

Основными источником информации о состоянии основных средств на предприятии являются, отчеты об основных средствах, а также первичные документы, на основании которых можно сделать выводы об эффективности использования основных средств в ОАО Спиртзавод «Бекетовский» по итогам его деятельности за 2014-2016гг.

В частности анализ наличия и структуры основных средств за 2014-2016 годы показал, что в 2014г. общая стоимость основных средств снизилась на 430 тыс. руб. или 1,3%. Главным образом это произошло за счет снижения стоимости машин и оборудования на 21 тыс. руб., а также транспортных

средств на 409 тыс. руб. Обратная ситуация наблюдается в 2015 г. за этот период общая стоимость основных средств выросла на 323 тыс. руб., или 0,96%. Данная ситуация произошла главным образом из-за увеличения стоимости машин и оборудования на 645 тыс. руб., однако стоимость транспортных средств резко снизилась на 321 тыс. руб. Анализ наличия и структуры основных средств за 2016 год показал, что общая стоимость основных средств не изменилась, так как за 2016 год объектов основных средств не поступило и не выбыло.

В рассматриваемый период анализ технического состояния машин, оборудования и транспортных средств, используемых на предприятии, показал, что техническое состояние за период 2014 – 2016 гг. ухудшилось, так как коэффициент износа увеличился с 57,89 до 74,83, соответственно коэффициент годности снизился с 42,11 до 25,17. Этот процесс обеспечило значительное превышение уровня выбытия над уровнем обновляемости, не смотря на то, что наблюдается отрицательная динамика.

Темпы роста фондовооруженности значительно превышают темпы роста технической вооруженности труда, что не соответствует норме. Показатели фондовооруженности за исследуемый период несколько снизились с 129,5 до 82,9 за счет снижения среднегодовой стоимости основных средств. Показатели технической вооруженности менялись не значительно. Общая стоимость основных средств на предприятии увеличилась в 2015 году, из-за увеличения стоимости машин и оборудования, а в 2016 осталась неизменной.

Фондоотдача в период исследования значительно снижается. В 2015 г. общая фондоотдача основных средств снизилась на 2,113 руб., фондоотдача активной части – на 3,475. Аналогичная ситуация наблюдается в 2016 г. сокращение общей фондоотдачи составило 0,484 руб., активной части – 0,843. Удельный вес активной части в общей стоимости фондов также снизился на 0,028 и на 0,007.

Факторный анализ основных производственных фондов показал, что

фондоотдача за 2015 год снизилась на 2,113 руб., главным образом это произошло из-за снижения фондоотдачи активной части ОПФ на 2,041 руб. Аналогичная ситуация наблюдается за 2016 год фондоотдача снизилась на 0,484 руб., это следствие того, что фондоотдача активной части снизилась на 0,480 руб., а также удельный вес активной части снизился на 0,004.

Анализ фондоёмкости основных средств показал, что в 2015 году фондоемкость активной части фондов выросла на 0,955, а общей – на 1,682. Так как в 2016г предприятие не получило ни вы ручки, ни убытка, рассчитать фондоёмкость за 2016 год не представляется возможным, но в 2016 году наблюдалась отрицательная динамика как общей фондоёмкости, так и ее активной части.

В рассматриваемом периоде можно сделать вывод, что за 2015 г рентабельность снизилась на 0,344 из-за увеличения убытков предприятия на 2775 тыс. руб., однако в 2016 показатель увеличился на 0,272, к этому привело снижение убытков на 3625 тыс. руб., но предприятие все равно несет потери.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие находится на грани банкротства, а, значит, не может эффективно использовать основные средства.

В ОАО Спиртзавод «Бекетовский» к счету 01 «Основные средства» исходя, из рабочего плана счетов открыты следующие субсчета: 01.1 «Основные средства в организации» и 01.2 «Выбытие основных средств».

С целью совершенствования бухгалтерского учета основных средств на предприятии предлагается:

- осуществить дополнительный контроль за учетом основных средств со стороны руководства;
- проводить периодическую паспортизацию оборудования; обеспечить своевременное оформление актов-приема передачи, приема (поступления) оборудования;
- дополнить рабочий план счетов аналитическими счетами;
- обеспечить дополнительное проведение внеплановых инвентаризаций;

– изменить способ начисления амортизации на более выгодный для ОАО Спиртзавод «Бекетовский».



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 07.02.2017 №12-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 №475-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ)) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.10.2000 г. № 94н (в ред. от 8.11.2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.03. 2001 г. № 26н (в ред. от 16.05.2016 № 64н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]:

приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010 № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.
9. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова. – М.: МФПУ Синергия, 2014. – 720 с.
10. Алборов, Р.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Р.А. Алборов, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – М.: Изд-во КноРус, 2015. – 506 с.
11. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 479 с.
12. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
13. Бакаев, А. С., Безруков П.С. и др. Бухгалтерский учет [Текст]: уч. пособие / Бакаев, А. С., Безруков П.С.. – М.: Бухгалтерский учет, 2013г. – 719 с.
14. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 510 с.
15. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. – Рн/Д: Феникс, 2013. – 318 с.
16. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) [Текст]: учеб. пособие / Т.П. Бурлуцкая. –: Инфра-Инженерия, 2016. – 208 с.
17. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 496 с.
18. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 358 с.
19. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 323 с.

20. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для СПО / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – Юрайт, 2015. – 423 с.
21. Кислов, Д. С. Бухгалтерский учет основных средств [Текст]: учебник / Д. С. Кислов. – М.: Гроссмедиа, 2015. – 144 с.
22. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 681 с.
23. Короткова, Ю. А. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учебник / Ю.А. Короткова. – М.: Гроссмедиа. 2015. – 240 с.
24. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова под ред. Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, 2013. – 432 с.
25. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Текст]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2013. – 575 с.
26. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2016. – 592 с.
27. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Т.М. Неселовская. – М.: ИНФРА–М, 2013. – 717 с.
28. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра–М, 2015.
29. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Ю.Н. Самохвалова. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2014. – 232 с.
30. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: КноРус, 2013. – 456 с.
31. Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров) [Текст]: учебник / Ю.А. Симагин. – М.: КноРус, 2013. – 456 с.
32. Чечевицына, Л.Н. Экономический анализ [Текст]: учеб. пособие / Л.Н. Чечевицына. – Ростов н./Дону: изд-во «Феникс», 2014. – 448 с.
33. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / В.В.

Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Дашков и К, 2015. – 248 с.

34. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – Люберцы: Юрайт, 2015. – 429 с.

35. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех [Текст]: учеб. пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. – М.: ДиС, 2015. – 224 с.

36. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 415 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ