

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА
ПРЕДПРИЯТИИ**

Выпускная квалификационная работа

студентки очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001205
Ежеченко Виктории Игоревны

Научный руководитель
к.э.н., доц. Всяких М.В.

БЕЛГОРОД 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- 1.1. Понятие основных средств и основные цели их бухгалтерского и налогового учета
- 1.2. Состав, классификация и виды оценки основных средств предприятия
- 1.3. Сравнительная характеристика методик учета и оценки основных средств

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА
ОАО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «БЕЛОГОРЬЕ»

- 2.1. Организационная характеристика ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»
- 2.2. Анализ основных экономических показателей ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»
- 2.3. Оценка действующей на предприятии учетной политики ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
ОАО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «БЕЛОГОРЬЕ»

- 3.1. Документальное оформление движения основных средств ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»
- 3.2. Синтетический учет поступления и выбытия основных средств ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»

3.3.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы определяется тем, что основные средства – один из главных элементов материально-вещественных факторов производства и их эффективное использование способствует росту фондоотдачи, производительности труда, выпуска продукции, прибыли, снижению себестоимости, росту и улучшению финансового состояния предприятия.

Поэтому для многих организаций в современных условиях правильность отражения в учете операций с основными средствами приобретают весьма важное значение.

Эффективное функционирование любого предприятия, независимо от его организационно-правовой формы и вида деятельности, является необходимым условием его существования. Рентабельность деятельности – обязательное условие работы любого предприятия, так как получение максимальной прибыли – это главная цель организации любого производства. Ее достижение зависит от большого количества факторов, таких как общая организация процесса производства, его финансовые возможности, применение достижений научно-технического прогресса и техническая оснащенность предприятия.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия осуществляется как благодаря использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов, так и в не меньшей степени за счет объектов основных средств - средств труда и материальной основы процесса труда.

С неэффективным использованием основных фондов организации как объектом учета связан широкий круг проблем современной российской экономики:

– низкая конкурентоспособность продукции из-за высокого физического и морального износа оборудования, а также неполной загрузки производственных мощностей,

– неподкрепленное объективными причинами дробление имущественных комплексов;

– недостаточная фондоотдача и слабая инвестиционная активность;

– неправильная реальная оценка активов;

– повышенная налоговая нагрузка при избыточном имуществе.

Понятие объекта основных средств раскрывается в Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Следовательно, правильная организация учета основных средств имеет важное значение для бухгалтерского учета предприятия и является одной из наиболее актуальных в современных условиях. Ведь от того, насколько правильно отражена операция с основными средствами, зависит достоверность текущего учета и бухгалтерской отчетности.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование системы бухгалтерского учета и управления основными средствами предприятия посредством рассмотрения действующего порядка нормативного регулирования и действующей практики в рассматриваемом секторе учетных работ, оценки производственно-технического потенциала действующей организации и формирования на основе полученной информации обоснованных выводов и предложений, направленных на оптимизацию рассматриваемых хозяйственных процессов.

Для осуществления указанной цели следует проанализировать следующие **задачи**:

- рассмотреть понятия основных средств в рамках бухгалтерского и налогового учета;

- ознакомиться с составом, классификацией и видами основных средств предприятия;

- дать сравнительную характеристику методик учета и оценки основных средств;

- проанализировать организационную характеристику объекта исследования;
- произвести анализ основных экономических показателей объекта исследования;
- представить оценку действующей учетной политики объекта исследования;
- отразить порядок документального оформления движения основных средств ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»;
- выявить ключевые особенности организации синтетического учета поступления и выбытия основных средств;
- привести направления по совершенствованию учета основных средств организации.

Научные **методы** познания, использованные в процессе написания работы сравнение, контроль, наблюдение, индукция, дедукция.

Объектом исследования выступает ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» находящийся по адресу: Российская Федерация, 308032, Белгородская область, г. Белгород, ул. ул. Промышленная, 19, действующий на основании Устава и Законодательства Российской Федерации.

Предметом исследования являются процессы учета и контроля движения и использования основных средств в хозяйственной деятельности организации.

Теоретическим и практическим аспектам бухгалтерского учета основных средств и анализа их использования свои научные исследования посвятили многие отечественные ученые-экономисты, среди них Астахов В.П., Бабаев Ю.А., Говдя В.В., Колесов Н.Д., Кондраков Н.П., Кутер М.И., Лабынцев Н.Т., Мельник М.В., Новодворский В.Д., Пизенгольц М.З., Поляк Г.Б., Попова Л.В., Рудановский А.П., Савицкая Г.В., Сергеев С.С., Чурсин А.М. и другие.

В основу работы положены действующие в российской практике учета

нормы, ставки, оценочные значения и методы списания стоимости объектов основных средств. Аспекты организации процедуры учета поступления, наличия, перемещения и выбытия основных средств рассмотрены в соответствии с действующей практикой учета на предприятии и существующей нормативной базой, регулирующей эту сферу.

Нормативной базой и практическими источниками информации для написания выпускной квалификационной работы выступили: базовые нормативные документы, составляющие основу ключевых понятий и условий осуществления учета основных средств среди которых Федеральный закон № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», Гражданский Кодекс Российской Федерации, Приказ Минфина РФ, Налоговый Кодекс Российской Федерации Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) и прочие. Информационно-правовые системы: «Консультант плюс», «Гарант»; годовая бухгалтерская финансовая отчетность ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» охватывающая период 2013-2015 года, формы которой представлены следующими: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, Учетная политика предприятия и др.

Выпускная квалификационная работа изложена на 74 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 10 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 50 наименований, к работе приложено 29 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Понятие основных средств и основные цели их бухгалтерского и налогового учета

Основные средства используются в деятельности всех организаций и представляют собой часть имущества организации, используемого в качестве средств труда при производстве продукции (работ, услуг) либо для управленческих нужд организации в течении длительного времени.

Для целей бухгалтерского учета понятие «основные средства» раскрывается через конкретный перечень единовременно выполняемых условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Согласно п.4 ПБУ 6/01 в качестве основных средств к бухгалтерскому учету может быть принято имущество, которое единовременно отвечает следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

С введением в действие ПБУ 6/01 активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств исходя только из срока их полезного использования.

Сроком полезного использования является период, в течении которого использование объектов основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 средства труда, отвечающие выше перечисленным условиям и стоящие в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Собственность, которая относится к главным средствам, рационально списывать в тех случаях, если возобновить его нельзя, либо экономически бессмысленно, либо в случае если оно никак не способно быть осуществлено.

Для установления непригодности ключевых средств, неосуществимости либо неэффективности выполнения их реставрационных работ, а кроме того с целью оформления нужной документации в отчисление в фирмах указом управляющего формируются регулярно функционирующие комиссии в составе:

- основного инженера либо заместителя управляющего (руководитель комиссии);
- руководителей определенных структурных подразделений (отраслей);
- основного бухгалтера либо его заместителя (в фирмах, месте, где выделены учетно-ревизорские категории, – управляющего такого рода категории);
- лиц, на каковых возложена обязанность за безопасность ключевых средств.

В структуру регулярно функционирующей комиссии вводятся прочие должностные личности (согласно усмотрению управляющего).

Функции регулярно функционирующей комиссии:

- прямое обследование предмета, которое подлежит списанию с применением промышленной документации (паспорта объекта, поэтажных проектов, иных бумаг), а кроме того сведений бухгалтерского учета;
- формирование непригодности его к возобновлению и последующему применению;
- установление определенных факторов списания предмета (изнашивание, восстановление, несоблюдение нормальных обстоятельств эксплуатации, аварии и т.д.);
- обнаружение лиц, из-за которых главные средства раньше времени выбыли из эксплуатации;
- вынесение предложений о привлечении данных лиц к ответственности в соответствии с функционирующим законодательством;
- определение способности применения единичных конструкций, элементов, использованных материалов списываемых объектов; их анализ;
- надзор над конфискацией со списываемых ключевых средств пригодных конструкций, элементов, использованных материалов, цветных и драгоценных металлов; установление их числа, веса; надзор сдачи в подходящее хранилище;
- составление актов в отчисление единичных предметов основных средств (формы № ОС-4 и ОС-4а).
- земельные участки;
- объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные);
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды, эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.

С 1 января 2001 года в соответствии с ПБУ 6/01 к основным средствам отнесены также квартиры, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов.

Нормы ПБУ 6/01 не применяются 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 в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути;
- капитальных и финансовых вложений.

Объекты основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 подразделяют на амортизируемую и не амортизируемую собственность.

Согласно ПБУ 6/01 в состав амортизируемого имущества не включают объекты основных средств такие, как:

- жилищные объекты (квартиры, жилые дома, общежития и др.);
- объекты внешнего благоустройства и другие аналогичные объекты (дорожного хозяйства, специализированные сооружения, судоходной обстановки, лесного хозяйства и др.);
- продуктивный скот, олени, буйволы, волы;
- многолетние насаждения, которые не достигли эксплуатационного возраста;
- объекты природопользования и земельные участки [7].

Выделяют следующие цели бухгалтерского учета основных средств:

- организация фактических затрат, которые связаны с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия, а также точное и правильное оформление документов;

- надежное фиксирование результатов от продажи и иного выбытия основных средств;

- установление фактических затрат, которые связаны с содержанием основных средств (поддержание в рабочем состоянии, технический осмотр и другое);

- предоставление сохранности основных средств, которые приняты к бухгалтерскому учету;

- осуществление анализа применения основных средств;

- приобретение данных об основных средствах, необходимых для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

С учетом существенности в бухгалтерской отчетности раскрытию подлежит, как минимум, следующая информация:

- о сумме начисленной амортизации по основным группам и первоначальной стоимости (выбытие, поступление и др.);

- о методах оценки объектов основных средств, приобретенных по договорам, которые предусматривают выполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;

- о модификации стоимости основных средств, принятые к бухгалтерскому учету (дооборудование, достройка, частичная ликвидация, переоценка объектов, реконструкция);

- о сроках полезного использования объектов основных средств, принятых организацией (по основным группам);

- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;

- об объектах основных средств, которые предоставлены и получены по договору аренды;

- о методах начисления амортизационных отчислений согласно отдельным группам объектов основных средств;

- об объектах недвижимости, которые приняты в эксплуатацию, и фактически используются, но находятся в процессе государственной регистрации.

Совокупность методов ведения бухгалтерского учета основных средств, принятая организацией, должна быть отражена в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета (приложение 2).

Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации отдельным документом, ратифицируемым распоряжением или приказом управляющего организации. Сама форма распоряжения или приказа по учетной политике организации нормативными документами не регламентируется [3].

Объекты основных средств также подразделяются на амортизируемое и не амортизируемое в соответствии с НК РФ.

К амортизируемому имуществу причислены объекты основных средств, находящиеся у организации - налогоплательщика на праве собственности, применяются им с целью извлечения дохода и стоимость которых погашается посредством начислением амортизации.

Для унитарных компаний установлено, что к амортизируемому имуществу также относится имущество, которое закреплено за организацией на праве оперативного управления или хозяйственного ведения. Гражданским кодексом РФ установлено то, что оперативное управление и хозяйственное ведение имуществом передается только унитарным предприятиям.

Имуществом со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 руб. называется амортизируемое имущество.

Таким образом, основные средства стоимостью до 40000 руб. включительно, которые учтены в качестве таких для целей бухгалтерского

учета, для целей налогообложения прибыли не признаются основными средствами.

Налоговым Кодексом Российской Федерации определено, что к амортизируемому имуществу не причисляют землю и иные объекты природопользования (недра, вода и прочие природные ресурсы).

Для целей налогового учета в состав амортизируемого имущества также не включаются:

1) имущество бюджетных организации, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого для осуществления такой деятельности;

2) имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;

3) имущество, полученное в рамках целевого финансирования. Указанная норма не применяется в отношении имущества, полученного организацией-налогоплательщиком при приватизации;

4) объекты внешнего благоустройства (объекты лесного и дорожного хозяйства, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;

5) продуктивный скот, буйволы, волы, яки, другие одомашненные дикие животные (за исключением рабочего скота);

6) приобретенные печатные издания, произведения искусства;

В состав амортизируемого имущества также не включаются:

- основные средства, переданные (получены) по договорам в безвозмездное пользование;

- основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

- основные средства, находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;

- земельные участки и объекты природопользования.

Применительно к основным средствам налоговый учет реализуется для образования достоверной и полной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, которые связаны с движением основных средств в течение отчетного (налогового) периода.

Система налогового учета образуется предприятием самостоятельно, отталкиваясь из принципа последовательности использования правил (норм) налогового учета.

Порядок ведения налогового учета уточняется организацией в учетной политике для целей налогообложения, который утвержден соответствующим распоряжением (приказом) руководителя.

Формирование порядка определения даты выбытия (реализации) амортизируемого имущества и порядок признания доходов и расходов в целях исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организации является главной целью налогового учета.

Информация, предусматривающая формирование прибыли при налоговом учете основных средств в целях налогообложения:

- о первоначальной стоимости амортизируемого имущества, выбывшего (реализованного) в налоговом (отчетном) периоде;

- о модификациях первоначальной стоимости таких основных средств при дооборудовании, достройке, частичной ликвидации, реконструкции;

- об установленных предприятием сроках полезного использования основных средств;

- о методах начисления и сумме начисленной амортизации по амортизируемым основным средствам за период с даты начала начисления

амортизации до конца месяца, в котором такое имущество было (реализовано);

- о стоимости осуществления амортизируемого имущества отталкиваясь от обстоятельств договора купли - продажи;

- о дате приобретения и дате выбытия (реализации) имущества;

- о дате исключения из состава амортизируемого имущества по основаниям, предусмотренным в НК РФ, о дате расконсервации имущества, о дате окончания договора безвозмездного пользования, о дате завершения работ по реконструкции, о дате модернизации, о дате передачи имущества в эксплуатацию;

- о понесенных организацией расходах, которые связаны с выбытием (реализацией) амортизируемого имущества, а также расходах по обслуживанию, транспортировке и хранению, реализованного (выбывшего) имущества.

Следовательно, главным элементом учетной политики организации для целей налогообложения, предусматривающимся в налоговом учете основных средств, является момент определения налоговой базы по НДС согласно налогу на добавленную стоимость (НДС).

1.2. Состав, классификация и виды оценки основных средств предприятия

Основные средства в своей совокупности образуют производство – техническую базу, а также определяют производственную силу организации, тем самым играя важную роль в процессе производства.

Основные средства организации могут быть разделены на две группы, в зависимости от участия и роли в производственном процессе:

- активную часть основных производственных средств. К ней относят средства, которые принимают непосредственное участие в

производственном процессе. К этой группе относятся механизмы, оборудование, машины;

– пассивную часть. К ней относят сооружения, передаточные устройства, здания, то есть основные средства, не принимающие непосредственного участия в осуществлении технологического процесса, но без которых производство продукции невозможно.

Активная часть основных средств производства имеет более важное значение для увеличения эффективности производства. Именно поэтому доля активной части в структуре должна преобладать.

Для организации учёта основных средств, который отвечает необходимым задачам, существуют такие предпосылки, как: установление принципов оценки основных средств; установление единицы учёта предметов основных средств; выбор форм первичных документов и учётных регистров; установление единицы учёта предметов основных средств; классификация основных средств.

Существует единая типовая классификация основных средств, применяемая в организациях. По этой классификации основные средства группируются согласно таким показателям, как: видам, принадлежности, использованию, отраслевому и назначению.

Группировка основных средств по отраслевому признаку (сельское хозяйство, транспорт, промышленность и другое) позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли.

Согласно предназначению основные средства компании разделяются на производственные основные средства ключевой деятельности; производственные основные средства иных сфер; непроизводственные основные средства.

По типам основные средства учреждений разделяются на последующие категории: сооружения, постройки рабочие и силовые машины и спецоборудование, измерительные и стабилизирующие приборы и приборы,

вычислительная техника, транспортные ресурсы, инструмент, промышленный и хозяйственный инвентарь и приспособления, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и пр.

К ключевым средствам причисляются в свою очередь капитальные инвестиции на усовершенствование земель (осушительные, оросительные и прочие мелиоративные деятельность) и в арендованные объекты основных средств. Важные инвестиции в многолетние насаждения, усовершенствование земель включается в структуру основных средств каждый год в сумме затрат, имеющих отношение к установленным в эксплуатацию площадям, вне зависимости от завершения всего комплекса работ.

В составе основных средств предусматриваются находящиеся в собственности компании аграрные участки, предметы природопользования (вода, недра земли и прочие природные средства).

Классификация основных средств согласно типам собирает базу их аналитического учёта.

По уровню применения основные средства подразделяют на находящиеся: в эксплуатации; в резерве (запасе); в период достройки, дооборудования, перестройки и неполной ликвидации; на консервации.

В связи с существующих прав на объекты основные средства разделяются на: предметы основных средств, относящиеся компании на праве имущества (в том количестве сданные в аренду); предметы основных средств, пребывающие у компании в эксплуатационном управлении либо хозяйственном ведении; предметы основных средств, приобретенные организацией в аренду [16].

Важную роль при постановке на баланс инвентарного предмета и последующей его эксплуатации обладает оценка основных средств. Она оказывает большое влияние на установление единой цены этой доли

собственности компании, а значит, на значение амортизации, себестоимости продукта, налогов на имущество и прибыль. Стоимость основных средств, пребывающих на балансе компании, воспринимается во внимание при оценке состоятельности обязательств, при ипотечном кредитовании, страховании собственности.

В бухгалтерском учете основные средства оценивают согласно первоначальной стоимости. Используют кроме того восстановительную и остаточную стоимости.

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств является:

Для объектов основных средств, полученных за оплату первоначальной стоимостью признаются - фактические расходы компании на получение, строительство и производство, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов;

Для объектов основных средств, приобретенных согласно соглашениям, учитывающим выполнение обязательств (оплату) неденежными средствами первоначальной стоимостью является стоимость собственности, переданного либо подлежащего передаче организацией, отталкиваясь из стоимости, согласно которой в сопоставимых условиях предприятие, как правило, устанавливает стоимость аналогичных ценностей.

Для объектов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал в соответствии с п. 9 ПБУ 6/01 начальной стоимостью признается его денежная оценка, согласованная учредителями компании. Подобная передача собственность в соответствии с пп.4 п.3 ст. 39 НК РФ не признается реализацией с целью полное налогообложения. С целью полное налогового учета начальная стоимость основных средств, переданного в качестве взноса в уставной капитал, равна его документально утвержденной остаточной стоимости согласно сведениям передающей стороны.

Для объектов основных средств, приобретенных даром начальная стоимость по бухгалтерскому учету считается его рыночная цена на дату оприходования. Под текущей рыночной ценой подразумевается совокупность валютных средств, которая может быть являться получена в следствие реализации указанного актива на дату его принятия к бухгалтерскому учету. Для цели налогообложения приобретенный даром предмет воспринимается к учету согласно первоначальной стоимости, установленной из рыночной стоимости на дату получения, однако никак не ниже остаточной цены согласно данным передающей стороны.

В первоначальную стоимость всех упомянутых объектов вводятся фактические расходы компании на их доставку и преобразование в состояние, пригодное с целью применения.

Первоначальная стоимость отдельных объектов основных средств имеет возможность возрасти после их перестройки либо модернизации и снижаться при неполной ликвидации и демонтаже объектов. Модифицирование первоначальной стоимости основных средств, в которой они установлены к бухгалтерскому учету, допустимо и в следствии их переоценки.

Восстановительная цена выражает оценку воспроизводства основных средств в период переоценки. Она отображает расходы на получение и формирование переоцениваемых предметов в стоимостях, тарифах и иных нормативах, функционирующих на определенную дату. Она появляется только лишь посредством переоценки с учетом физического, морального износа и в согласовании с законодательством. Организациям предоставлено разрешение реализовывать переоценку в начале года с применением индексного способа и способа прямой либо экспертной оценки основных средств согласно рыночным ценам.

Стоимость, согласно которой главные ресурсы предусматриваются в балансе компании согласно сведениям бухгалтерского учета (то есть

первоначальную, а уже после переоценки, проводимой в определенном режиме,- восстановительную), установлено называть балансовой стоимостью.

Остаточная цена основных средств предполагает собой разницу среди полной первоначальной либо полной восстановительной ценой и начисленной амортизацией.

Совокупность характеристик первоначальной, восстановительной и остаточной цены используют с целью рассмотрения динамики состояния и применения основных средств, согласно итогам которого берутся надлежащие административные постановления.

Для оценки основных средств могут кроме того применяться:

Страховая стоимость- величина страховой оценки предметов основных средств, подверженных риску дефекты, потери либо устранения. Страховая цена обуславливается на основе соглашения страхования собственности компании;

Ликвидационная стоимость - цена реализации предметов основных средств при разорении либо ликвидации компании. Она обуславливается на базе аукциона, открытой распродажи собственности, проводимого в период, наименьший, нежели обычное время реализации аналогичных предметов.

Налогооблагаемая цена основных средств, характеризуемая с целью налогообложения [6].

Оценка основных средств, полученных с оплатой в иностранной денежной единице, производится в рублях посредством пересчета денежной единицы согласно курсу Банка России, функционирующему на дату получения организацией объектов по праву собственности, хозяйственного ведения, своевременного управления либо по договору аренды.

1.3. Сравнительная характеристика методик учета и оценки основных средств

Современное развитие учетной практики в России для максимального приближения к требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) предполагает реализацию не только контрольных функций, но и обновления, расширения и приоритета информационной и аналитической функций бухгалтерского учета. Одним их важнейших объектов бухгалтерского учета являются основные средства. В настоящее время порядок их учета на международном уровне регулируется МСФО (IAS) 16 «Основные средства». В России порядок учета основных средств изложен в Положении по ведению бухгалтерского учета «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденном приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Минфином России совместно с Национальной организацией по стандартам финансового учета и отчетности разработан проект нового ПБУ «Учет основных средств», который значительно приближен к положениям МСФО (IAS) 16, но требует ряда уточнений. Наибольшую сложность для организаций представляет критерий отнесения объектов к основным средствам или к запасам. Следующими важными аспектами являются первоначальная оценка и переоценка; перевод основных средств в иные активы, например, при их сдаче в аренду. Данные вопросы в свою очередь порождают проблемы корректного расчета себестоимости производимой продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Для того чтобы разобраться с методикой учета и оценки основных средств рассмотрим сначала понятие данной категории.

Несмотря на то, что бухгалтерский учет является источником информации для экономического анализа и принятия управленческих решений, понятие «основные средства» в бухгалтерском учете и в экономике не всегда совпадают. Как справедливо отмечают Ендовицкий Д.А. и Мокшина К.Н.: «один и тот же объект может быть признан как основным

средством, так и иным активом или не активом вовсе, а формально он относится к объектам основных средств и понимается бухгалтерами-практиками именно как основное средство» [10].

Это зачастую приводит к неточностям в определении амортизации и, соответственно, к завышению или занижению себестоимости.

Отдельной проблемой российских организаций является то, что бухгалтерская информация анализируется разными пользователями и не всегда результаты анализа влияют на принятие управленческих решений. Это происходит в большинстве случаев из-за того, что один отдел в лице бухгалтерии собирает информацию, другой отдел, например экономический, анализирует. Следует отметить, что бухгалтерская служба формирует экономическую информацию под значительным влиянием налогового учета, что существенно искажает положение дел. У решения этой проблемы есть два пути. Первый заключается в синхронизации функций сбора, обработки и анализа экономической информации для принятия управленческих решений в одном отделе, например, в экономическом. То есть, бухгалтерский учет ведет бухгалтерия, а управленческий – экономический отдел. В результате, у одной хозяйственной операции возникает два учета, а это лишние затраты. К сожалению, предприятия в основном вынуждены идти по этому пути. Второй путь более долгий и требует законодательного вмешательства. Чтобы его реализовать, необходимо в процессе пересмотра нормативной базы по бухгалтерскому учету исходить из экономической сущности учитываемых объектов.

Следующим этапом должно быть максимальное приближение законодательной базы по налоговому учету к бухгалтерскому. В настоящее время на практике бухгалтеры при организации учета за основу берут по известным причинам налоговый учет и под него приспособливают бухгалтерский. Этим, например, можно объяснить нежелание бухгалтеров делать переоценку основных средств. Увеличив их стоимость, автоматически

увеличивается налог на имущество. То есть организации не выгодно организовывать учет по справедливой стоимости.

Проблема первоначальной оценки и переоценки основных средств также оказывает влияние на величину затрат путём начисления амортизации.

Согласно действующему ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств признаются фактические затраты предприятия на их приобретение или строительство [6].

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

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

Перечисленные пункты ПБУ 6/01 согласуются с пунктом 16 МСФО (IAS) 16, но международные стандарты предлагают в состав первоначальной стоимости основных средств дополнительно включать плановые затраты на демонтаж и удаление объекта после окончания срока его эксплуатации. По действующему законодательству в российском учете данные затраты не включаются в первоначальную стоимость объекта, а списываются на прочие

расходы в момент его ликвидации. Проект нового ПБУ «Учет основных средств» устраняет это разногласие и в пункте 14 говорится, что в состав фактических затрат, кроме всего прочего, включаются: «первоначальная расчётная оценка затрат на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств...» [16].

По действующему ПБУ 6/01 после первоначального признания стоимость основных средств не подлежит изменению за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Организация может переоценивать какую-то группу основных средств не чаще одного раза в год и в последующем должна это делать ежегодно. Данные нормы не противоречат положениям международных стандартов, но и не отражают их полностью. МСФО (IAS) 16 более детально прописывает варианты оценки основных средств после их первоначального признания. Международные стандарты предлагают две модели учета основных средств.

Первая – модель учета по фактическим затратам предлагает учитывать основные средства по стоимости приобретения за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Вторая – модель учета по переоцененной стоимости предлагает учитывать основные средства по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Проект ПБУ «Учет основных средств» в третьем разделе «Последующая оценка основных средств» прописал порядок оценки основных средств после их признания практически в соответствии с международными стандартами учёта. В проекте вместо понятия «справедливая стоимость» прописано понятие «рыночная стоимость»[5].

На практике применить первую и вторую модель в российском учете будет очень сложно. Вторая модель прямо указывает в учете использовать справедливую стоимость основных средств. Кроме того, в обоих вариантах

мы сталкиваемся с понятием «убытки от обесценения». Согласно положениям МСФО (IAS) 16, убыток от обесценения – это сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее из двух значений: справедливую стоимость актива за вычетом расходов на продажу или стоимость использования актива. То есть, чтобы посчитать убытки от обесценения мы опять должны знать справедливую стоимость основных средств. В результате возникает основная проблема, которая и тормозит по нашему мнению внедрение международных стандартов учёта в российский учёт. Это проблема определения справедливой стоимости актива.

Данная проблема исследуется многими учёными. Некоторые из них предлагают даже отказаться от справедливой стоимости и вести учёт по исторической стоимости как того советовали выдающиеся учёные Л. Пачоли, И. Фишер, В. Осбор, Герстер, Г.Д. Аугшпург, Жак Савари, А. Гильбо, О. Мэй, Л.Р. Дикси, А.П. Рудановский, Ф.В. Езерский.

Авторами статьи ранее также рассматривалась проблема определения справедливой стоимости в российском учёте. Понятие и порядок определения справедливой стоимости прописаны в МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Дружиловская Э.С., анализируя понятие «справедливая стоимость» в международном стандарте (IFRS) 13 нашла некоторые противоречия: «В трактовке справедливой стоимости в п. 2 указанного документа делается акцент на том, что справедливая стоимость – это рыночная оценка. Такая формулировка приводит, в итоге, к отождествлению справедливой и рыночной стоимостей. Вместе с тем, в соответствии с пп. 62, B5-B11 МСФО (IFRS) 13, для расчета справедливой стоимости могут использоваться рыночная, восстановительная и дисконтированная стоимости. Данные требования, в отличие от регламентаций п. 2 МСФО (IFRS) 13, указывают на то, что справедливая и рыночная стоимости синонимами не являются» [7]. Авторы полностью

согласны с данным мнением. Проблемы определения справедливой стоимости заставляют прибегать бухгалтеров к различным методикам. В связи с этим не всегда справедливая стоимость соответствует рыночной. Также, рассматривая вопросы оценки запасов по справедливой стоимости, авторы отмечали, что в нашей стране порой очень сложно, а иногда и не возможно, определить рыночную стоимость актива. Поэтому предлагаем скорректировать пункт 25 проекта ПБУ «Учет основных средств». Где необходимо понятие «рыночная стоимость» заменить на понятие «справедливая стоимость».

Как бы мы не стремились переходить на международные стандарты учета, нам не нужно забывать о национальных особенностях нашего государства. И те «вольности», которые позволяют совершать в учете международные стандарты, ссылаясь на профессиональное суждение бухгалтера, не должны автоматически переноситься в российские стандарты учета. Даже зарубежные ученые признают наличие проблемы применения профессионального суждения бухгалтера при определении справедливой стоимости объектов учета. Российские ученые так же отмечают, что при оценке активов в бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами учета существует определенный риск с точки зрения ее достоверности. Авторы статьи предлагают решить проблему определения справедливой стоимости по аналогии с проблемой расчета стоимости строительных, ремонтно-строительных, монтажных и пусконаладочных работ. В строительстве Министерством регионального развития были утверждены федеральные сметные расценки на эксплуатацию строительных машин и автотранспортных средств, федеральные сметные цены на материалы, изделия, конструкции, применяемые в строительстве. Так же в каждом регионе были разработаны территориальные расценки и цены. Тоже самое нужно сделать для всех основных средств, а в последствии и для запасов. Кроме того, разработанные цены на федеральном и

региональном уровне должны, как и в строительстве, ежеквартально корректироваться при помощи индексов.

Применяя специально разработанные индексы Министерством регионального развития РФ и исполнительными органами власти легко будет автоматизировать процесс переоценки активов предприятия и существенно сократить затраты на учет по справедливой стоимости. Сегодня ежеквартальные индексы в строительстве для программного комплекса «ГРАНД-Смета» стоят три тысячи рублей. Если этот программный комплекс дополнить ценами и ежеквартальными индексами по основным средствам и запасам, то предприятия вместо оплат услуг оценщиков (стоимость которых достигает в зависимости от ситуации до нескольких сотен тысяч) смогут за три-пять тысяч рублей в квартал получать информацию о справедливой стоимости активов.

Так же это не позволит руководителям и бухгалтерам искусственно завышать стоимость активов, чем часто они занимаются, например для того, чтобы завязать стоимость залоговой базы и получить больше кредитных ресурсов у банка. Следует согласиться и с предложением В.Г. Гетьмана, что применение справедливой стоимости было полезно и для государственных закупок, где часто организуются путем сговора конкурсы, в которых побеждают нужные поставщики, и стоимость их поставок порой бывает гораздо выше рыночных.

Решив проблему, что относить к основным средствам, а что к запасам; а также проблемы их первоначальной оценки и переоценки, необходимо разобраться еще с одним вопросом, который оказывает влияние на себестоимость продукции, товаров, работ и услуг. Это методы начисления амортизации. Как справедливо отмечают Б.А. Шогенов и Ф.М. Абазова: «Возможность оптимизации амортизационных сумм позволяет организации целенаправленно влиять на финансовые результаты производства и хозяйственную устойчивость»[21].

В МСФО (IAS) 16 прописаны только первый, второй и четвертый способы начисления амортизации. Проект ПБУ «Учет основных средств» исключил третий способ начисления амортизации, то есть привел в соответствие с международными стандартами учета.

Во всех российских способах амортизация начисляется на основе первоначальной, восстановительной или остаточной стоимости основных средств. Международные и российские стандарты имеют различные подходы к определению первоначальной стоимости.

В ПБУ 6/01, как было отмечено выше, не прописано включение в первоначальную стоимость плановых затрат на демонтаж и удаление объекта после окончания срока его эксплуатации. В результате, применяя одни и те же методы начисления амортизации, сумма амортизации рассчитанная по российским стандартам будет отличаться от суммы амортизации рассчитанной по международным стандартам. Также затраты на демонтаж и удаление объекта после окончания срока его эксплуатации имеют различный экономический смысл. В России это прочие затраты (дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета 2 «Прочие расходы»), которые возникают в момент списания объекта. По международным стандартам затраты на демонтаж через амортизацию в конечном итоге попадают в состав расходов от обычных видов деятельности (дебет счёта 90 «Продажи» субсчёта 2 «Себестоимость продаж»). Исходя из этого следует, что, внедрив методику международных стандартов в российский учет, доля амортизации в структуре себестоимости увеличится при условии, что стоимость объекта останется не изменой.

Рассмотрев методики учета и оценки основных средств по российским и международным стандартам, следует отметить, что нормативная база в нашей стране постепенно стремится к нормам МСФО. О чем свидетельствует анализ действующего ПБУ 6/01 и проекта ПБУ «Учет основных средств». Но данный проект содержит некоторые несоответствия положениям МСФО

(IAS) 16. Главное из них – отсутствие понятие «справедливая стоимость» при последующей оценке основных средств. Необходимо устранить данный недостаток, а также разработать единую для всей страны методику определения справедливой стоимости взяв за основу методику расчета федеральных и территориальных сметных цен на материалы, изделия, конструкции, применяемые в строительстве, разработанную Министерством регионального развития РФ. Все эти изменения окажут значительное влияние на себестоимость продукции, товаров, работ и услуг посредством начисления амортизации.

Внедрив указанные предложения по совершенствованию учёта и оценки основных средств, собственники и руководство организации будут получать более достоверную информацию о финансовых результатах деятельности компании.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «БЕЛОГОРЬЕ»

2.1. Организационная характеристика ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»

Общество с ограниченной ответственностью ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье», именуемое в дальнейшем "Общество", создано в соответствии с ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" и Гражданским кодексом РФ.

На основании устава (приложение 1) представим краткую характеристику деятельности ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье».

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье», сокращенное наименование на русском языке: ОАО «КФ «Белогорье».

Общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему на правах собственности имуществом. Участник имеет предусмотренные законом и настоящим уставом обязательственные права по отношению к Обществу.

Место нахождения общества: 308032 г. Белгород, улица Промышленная 19. Место нахождения общества определяется местом его государственной регистрации.

Целями деятельности общества являются организация рентабельной деятельности, и получение прибыли, используемой в интересах, а также для развития общества, расширения сферы его деятельности и укрепления

финансового положения, а также извлечение прибыли.

Основными направлениями деятельности ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» являются:

- производство широкого ассортимента популярных видов кондитерских изделий;
- разработка новых видов продукции;
- ремонт, техническое перевооружение, модернизация имеющегося оборудования;
- проведение целенаправленных рекламных компаний и анализ эффективности рекламных акций;
- проведение исследований, направленных на изучение спроса по каждому виду продукции, проведение на основе исследований более целенаправленной организации работы по формированию и стимулированию спроса, мониторинг и анализ кондитерского рынка России в целом и регионов.

В 2014 году основным направлением в работе предприятия являлось разработка новых видов продукции в группе крекера и затяжного печенья, а также удовлетворение повышенного спроса потребителей на выпускаемую продукцию. Систематически проводилась работа по созданию оптимального ассортиментного перечня выпускаемой продукции: выводились из ассортимента низкорентабельные и убыточные виды, оптимизировалась номенклатура выпускаемой продукции по каждой производственной линии.

В настоящее время продукция ОАО «КФ «БЕЛОГОРЬЕ» представлена более чем в 45 регионах Российской Федерации. Она конкурирует с крупнейшими кондитерскими фабриками, работающими в Брянске, Липецке, Воронеже, Москве. И, надо сказать, довольно успешно. Ведь 75 % продукции предприятия отгружается за пределы Белгородской области. География поставок фабрики – вся Европейская часть России, Крым, Иркутская область, р.Хакасия, р. Башкортостан, Карелия, Калининград, Махачкала, Челябинск, и

др. Так же активно ведется внешнеэкономическая деятельность с такими странами как Казахстан, Грузия, Белоруссия, Киргизия, Молдова.

Ассортимент продукции настолько широк и разнообразен, что каждый, даже самый взыскательный покупатель найдет что-то свое. Спрос на выпускаемую продукцию постоянный, имеет положительную динамику и устойчивую тенденцию роста в натуральных и стоимостных показателях. Качество продукции неоднократно оценивалось высокими наградами, сформирован имидж предприятия как надежного и стабильного производителя.

Основная характеристика российского кондитерского рынка на сегодняшний день – это высокая конкуренция. Основными производителями продукции являются крупные хлебозаводы, кондитерские фабрики и комбинаты. Чаще всего большая часть продукции распределяется в регионе, где находится предприятие. Это объясняется, прежде всего, большим количеством организаций в стране, а также сравнительно небольшими сроками хранения продукции.

Стратегия работы ОАО КФ «БЕЛОГОРЬЕ» - высокое качество по разумной цене. Вся работа организована так, чтобы предоставить клиентам максимальный уровень сервиса. КФ «БЕЛОГОРЬЕ» является обладателем международного сертификата ИСО, выданного международной сетью органов по сертификации IQnet и французской ассоциацией по стандартизации Afnor, который признан во многих странах, в том числе, в США, Японии, Франции, Австралии. Подобное следование международным стандартам ведения бизнеса помогает в проведении преобразований и стандартизации всех бизнес-процессов.

В связи с вступлением РФ в Таможенный союз и необходимости соблюдения требований технических регламентов по обеспечению безопасности производства пищевой продукции, ОАО КФ «БЕЛОГОРЬЕ» уже получены сертификаты на соответствие продукции требованиям

технических регламентов Таможенного союза и планируется получить международный стандарт ИСО 22000 в 2014г.

ОАО «КФ «БЕЛОГОРЬЕ» - является обладателем международного Сертификата ISO 22000:2005, выданного 17.06.2014г. международным органом по сертификации AFNOR Certification, кроме того, фабрика работает по международной системе менеджмента качества ГОСТ Р ИСО 9001-2011 (ISO 9001:2008).

Объем производства товарной продукции в целом по предприятию за 2014 год составил 1 595 млн. руб., что на 448 млн. руб. выше показателя за прошлый год. Увеличение ТП в процентном выражении составило 39%.

Поскольку, показатели по продажам продукции КФ «Белогорье» (доходность и объемы в натуральном выражении) соответствуют стандартам сетевого сегмента, отделы закупок сетей лояльно относятся к вводу продукции КФ «Белогорье» в федеральный контракт, т.е. включают продукцию в ассортиментную матрицу для поставок через распределительные центры в торговые точки всей географии покрытия сети, что позволяет значительно увеличить объемы продаж.

Инвестиционная деятельность в области техперевооружения основного производства ОАО «КФ «БЕЛОГОРЬЕ» является активно развивающимся предприятием, о чем свидетельствуют многочисленные инновации, применяемые в производстве.

Общество планирует оставаться одним из ведущих поставщиков кондитерских изделий на рынке. Качество продукции и интересы потребителя – абсолютный приоритет для Общества.

По-прежнему в 2015 году актуальным является создание и продвижение новых продуктов, улучшение качества продукции, завоевание новых ниш путем работы с различными сегментами рынка.

С этой целью в январе 2015г. была запущена новая датская высокопроизводительная технологическая линия (производственная

мощность до 900тн/месяц) по производству сахарного печенья, с одновременной комплектацией дополнительным упаковочным оборудованием.

Кроме того, в 2015 году планируются мероприятия по реконструкции складского хозяйства, его максимальная механизация и автоматизация.

В ближайшей перспективе запланирован демонтаж морально устаревшего технологического оборудования, а также осуществление дополнительной комплектации новой линии в целях увеличения объемов производства, а также выпуска принципиально новых видов кондитерской продукции.

Наиболее значимыми изменениями в кондитерской отрасли являются "активизация развития отрасли, доступность инвестиций и технологий для развития". Действия эмитента в этом случае предполагают занять наиболее активную позицию среди игроков Российского рынка, отражающуюся в инвестировании в развитие производства с целью сохранения позиции общества в первой десятке производителей и долгосрочного ее удержания.

Наиболее значимыми изменениями в кондитерской отрасли являются: многолетний стабильный рост потребления и производства; рост доли сегмента мучного кондитера в общей емкости кондитерского рынка; доступность инвестиций и технологий для развития отрасли. Ответными действиями эмитента на рыночные тенденции являются:

- Рост оборотов компании по кондитерской продукции.
- Считая себя экспертом в области производства кондитерских изделий на основе муки, в своем развитии компания сознательно сохраняет специализацию на производстве мучных кондитерских изделий
- Компания создает новые для российского рынка товарные категории мучных кондитерских изделий и выводит их на Российский рынок.

ОАО «КФ «БЕЛОГОРЬЕ» - является гарантом качества и хорошего вкуса. Главным достоинством, которого является высокое качество составляющих сырьевых ингредиентов и уникальность рецептур.

Общество планирует оставаться одним из ведущих поставщиков кондитерских изделий на рынке. Качество продукции и интересы потребителя – абсолютный приоритет для Общества.

По-прежнему в 2015 году актуальным является создание и продвижение новых продуктов, улучшение качества продукции, завоевание новых ниш путем работы с различными сегментами рынка.

С этой целью в январе 2015г. была запущена новая датская высокопроизводительная технологическая линия (производственная мощность до 900тн/месяц) по производству сахарного печенья, с одновременной комплектацией дополнительным упаковочным оборудованием.

Кроме того, в 2015 году планируются мероприятия по реконструкции складского хозяйства, его максимальная механизация и автоматизация.

Для дальнейшего изучения предприятия проанализируем основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» представлены в таблице 1 (приложения 4-10).

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» за 2013-2015 гг.

№ п / п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
					2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г от 2013г	2015г от 2014г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс.руб.	1147000	1595000	2117000	448000	522000	139,06	132,73
2.	Выручка от продажи продукции (работ,	998140	1382410	1841376	384270	458966	138,50	133,20

	услуг), тыс.руб.							
3.	Среднесписочная численность работников, чел.	633	874	954	241	80	138,07	109,15
4.	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	90473	152421	185189	61948	32768	168,47	121,50

Окончание таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	271665	288011,5	354795,5	16346,5	66784	106,02	123,19
6.	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	115606,5	142475,5	159472	26869	16996,5	123,24	111,93
7.	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	1012059	796518	1173463	-215541	376945	78,70	147,32
8.	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс.руб.	800028	1162819	1588810	362791	425991	145,35	136,63
9.	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	83281	62336	79017	-20945	16681	74,85	126,76
10.	Чистая прибыль, тыс.руб.	43040	23093	24291	-19947	1198	53,65	105,19
11.	Производительность труда, тыс.руб.	1812,01	1824,94	2219,08	12,94	394,13	100,71	121,60
12.	Материалоотдача, тыс.руб.	0,79	1,46	1,35	0,67	-0,11	184,68	92,74
13.	Материалоёмкость, тыс.руб.	0,88	0,50	0,55	-0,38	0,05	56,60	111,00
14.	Фондоотдача, руб.	11,03	9,07	9,94	-1,96	0,87	82,21	109,63
15.	Фондоёмкость, руб.	0,09	0,11	0,10	0,02	-0,01	121,64	91,21
16.	Уровень рентабельности,%	10,41	5,36	4,97	-5,05	-0,39	51,50	92,77
17.	Рентабельность продаж, %	8,34	4,51	4,29	-3,83	-0,22	54,04	95,16

Анализируя основные показатели ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье», можно сделать выводы о стабильном положении объемов продаж и производства, а именно:

- Объём выпущенной продукции в целом по предприятию за 2015 год составил 2117 млн. руб., что на 522 млн. руб. выше показателя 2014 года, и

выше на 448 млн. руб. 2013 года. Увеличение товарной продукции на 2014 год составило 39,06%, а на 2015 год на 32,73%. Положительную динамику ежегодно отмечается дипломами «Продукт года»;

- Выручка от продажи продукции в 2014 году составила 1382410 тыс. руб., что на 38,50% больше прошлого года или на 384270 тыс. руб., а так же выручка на 2015 год составила 1841376 тыс. руб., что на 458966 тыс. руб.(33,20%) больше прошлого значения данного показателя;

- Среднесписочная численность персонала предприятия за 2014 год составила 874 человека, что на 241 человека больше, чем за 2013 г., в том числе рабочих - 772 человек, что выше показателя прошлого года на 223 чел. Рост численности связан с увеличением объемов производства, запуском новой линии и присоединением к КФ безалкогольного цеха №2. Такое положение показывают значения и 2015 года, а именно численность персонала составила 954 человек, что на 80 человека больше, чем в 2014 году, в том числе рабочих – 835 человек, что выше показателя прошлого года на 63 человека. Рост численности связан с увеличением объемов производства;

- Среднегодовая стоимость основных средств фабрики показывает положительную динамику за весь анализируемый период, а именно в 2014 году показатель вырос на 61948 тыс. руб. (68,47%), а в 2015 году на 32768 тыс. руб. (21,50%);

- Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности показывает положительную динамику, а именно в 2014 год увеличение показателя равняется 6%, а в 2015 году 23%, это означает об увеличении оборотных активов предприятия;

- Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности свидетельствует об увеличении источников финансирования на всем периоде исследования, а именно в 2014 году рост составил 23,24%, а в 2015 году 11,93%;

- Материальные затраты фабрики составили в 2014 году 796518 тыс. руб., что на 215541 тыс. руб. меньше 2013 года, однако в 2015 году данный показатель вырос на 376945 тыс. руб. (47,32%) и составил 1173463 тыс. руб., этот рост говорит о том что увеличение затрат обусловлено изменением объема выпуска продукции и увеличением материальных затрат в себестоимости отдельных изделий;

- Себестоимость проданной продукции составила в 2014 году 1162819 тыс. руб., что больше чем в 2013 год на 362791 тыс. руб. (45,35%), а так же в 2015 году больше пошлого показателя на 425991 тыс. руб. (36,63%);

- Прибыль от продажи продукции за 2014 год составила 62336 тыс. руб., что ниже показателя прошлого года на 20945 тыс.руб., а в 2015 году произошло увеличение показателя на 26,76% и составила прибыль 79017 тыс. руб.;

- Чистая прибыль предприятия за 2014 год составила 23093 тыс.руб., что на 19947 тыс. руб. меньше прошлого года на 66%, но выше значения 2015 года на 5,19% и составила 24291 тыс. руб.;

- Производительность труда за анализируемый период показывает положительную динамику, а имен в 2014 год рост составил незначительно значение всего на 0,71%, а в 2015 год увеличение составило 21,60%;

- Материалоотдача показывает, сколько продукции вырабатывается из единицы сырья. Чем лучше используется сырье, материалы и другие материальные ресурсы, тем ниже материалоемкость и выше материалоотдача. Следовательно, на фабрике наблюдается положительная динамика данных показателей. А именно материалоотдача увеличивается за весь анализируемый период на 0,56 тыс. руб., а материалоемкость снижается на 0,33 тыс. руб.;

- Фондоемкость - показывает, какая сумма основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции. Чем меньше этот показатель, тем эффективнее используется оборудование предприятия.

Уменьшение показателя во времени является положительной тенденцией в развитии предприятия. Рассматривая ситуацию данных показателей в 2014 году, можно отметить, что фондоемкость возрастает по сравнению с 2013 годом, а фондоотдача падает — это значит, что производственные мощности используются нерационально, их загруженность недостаточно полная. Однако в 2015 году предприятие прибегло к небольшим дополнительным резервам;

- Уровень рентабельности продукции и продаж позволяют оценить, насколько эффективной была деятельность ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» в 2013 - 2015 годах. Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции, это говорит о том, что с каждым анализируемым годом данный показатель затраты на продукцию увеличивается. Таким образом, исходя из вышеизложенного, финансово-хозяйственную деятельность ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» в рассматриваемом периоде следует признавать как не удовлетворительную.

2.2. Анализ основных экономических показателей ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»

Оценивая платежеспособность предприятия целесообразно анализировать показатели бухгалтерской отчетности в абсолютной динамике.

Комплексный анализ деятельности организации на основе системы показателей ее ликвидности и платежеспособности позволяет всесторонне охарактеризовать потребность в денежных средствах и спрогнозировать финансовую стратегию в условиях существующей экономической нестабильности. При этом каждая организация самостоятельно обеспечивает поддержание показателей платежеспособности и ликвидности на заданном уровне на основе как анализа своего состояния, складывающегося на

конкретные периоды времени, так и прогнозирования результатов деятельности на предстоящие периоды.

Следовательно, проанализируем в таблице 2 показатели характеризующие ликвидность баланса ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье».

Согласно таблице в исследуемом предприятии значение денежных средств показывает отрицательную динамику, а именно в 2014 году происходит резкое снижение на 38294 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 106 тыс. руб.

Таблица 2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
					2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г от 2013г	2015г от 2014г
1.	Денежные средства	38923	629	523	-38294	-106	1,62	83,15
2.	Дебиторская задолженность	271824	304199	405392	32375	101193	111,91	133,27
3.	Финансовые вложения	617	3389	715	2772	-2674	549,27	21,10
4.	Оборотные средства	351924	378953	490866	27029	111913	107,68	129,53
5.	Краткосрочные обязательства	161688	191778	196767	30090	4989	118,61	102,60
6.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,24	0,02	0,01	-0,22	-0,01	8,57	30,03
7.	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,93	1,61	2,07	-0,32	0,46	83,46	128,58
8.	Коэффициент текущей ликвидности	2,18	1,98	2,49	-0,20	0,52	90,79	126,25

Анализируя показатель как дебиторскую задолженность предприятия, можно отметить положительную динамику, а именно увеличение в 2014 году составило 11,91%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 33,27%.

Проанализировав финансовые вложения предприятия можно отметить, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом данный показатель значительно увеличился и составил 3389 тыс. руб., а в 2015 году снова произошло уменьшение на 2674 тыс. руб.

Оборотные средства предприятия показывают положительную динамику за весь анализируемый период, а именно рост в 2014 году составил 7,68%, а в 2015 году 29,53%.

Что касается краткосрочных обязательств предприятия то можно отметить постоянный рост, а именно в 2014 году по сравнению с 2013 годом рост составил 18,61%, а в 2015 году на 2,60%.

Коэффициент абсолютной ликвидности нормативного значения не имеет. Из данных таблицы видно, что ситуация за анализируемый период ухудшается так как коэффициент снижается с каждым годом, что свидетельствует об уменьшении гарантии погашения долгов. За анализируемый период он снизился на 0,23.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности отражает способность предприятия погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции и представляет интерес для банков. Нормативное значение коэффициента быстрой (срочной) ликвидности от 0,7 до 1. На протяжении всего исследуемого периода данный коэффициент быстрой (срочной) ликвидности выше нормативного значения. В 2013 году коэффициент составил 1,93 и имеет тенденцию к снижению показателей. В 2014 году он составляет 1,61, что свидетельствует о неспособности предприятия погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции. Так же в 2015 году коэффициент значительно вырастает и составляет 2,07.

Коэффициент текущей ликвидности за анализируемый период находится в колебании, что свидетельствует о возможном финансовом риске в будущем. Значения коэффициента в 2013 году составило 2,18. В 2014 произошло снижение до 1,89, а в 2015 и вовсе вырос до 2,49. Положительным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5 что и показывает расчет коэффициента на предприятии.

Наглядно динамика коэффициентов ликвидности ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» за 2013-2015 года представлена на **рисунке 1.**

На рисунке 1 видно, что с каждым годом в рамках исследуемого периода с 2013 по 2014 гг. показатели, характеризующие ликвидность баланса ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» снижаются, что свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия.

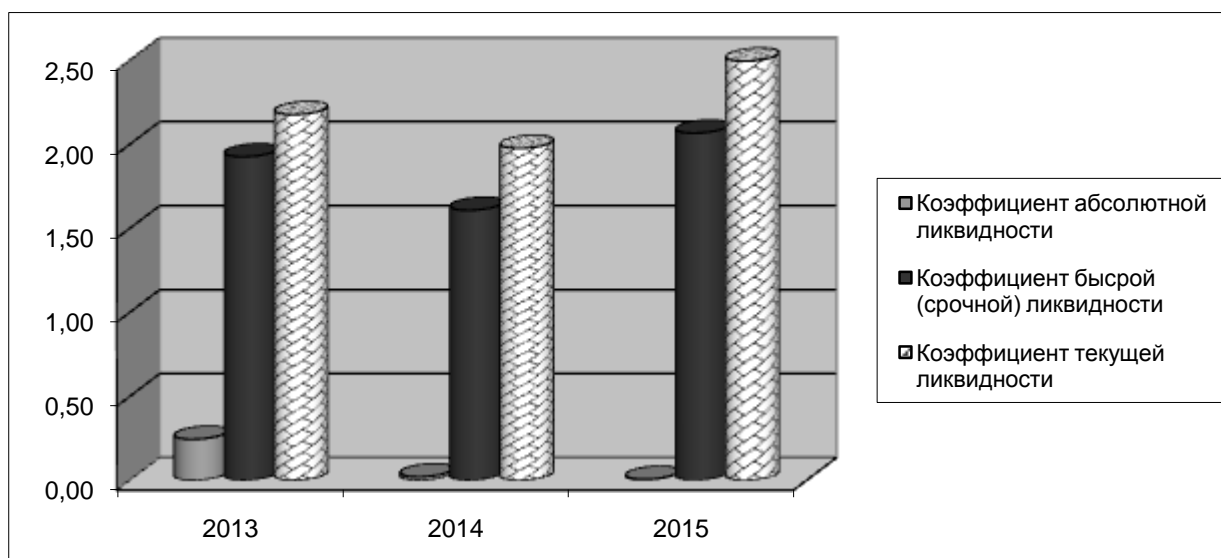


Рис. 1. Динамика показателей характеризующих ликвидность баланса ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» за 2013-2015 года

Следующей частью анализа выступает анализ платежеспособности предприятия. Проанализировать платежеспособность организации можно с помощью бухгалтерского баланса. Для чего сравнивают платежные средства со срочными платежами.

Платежные средства находятся в активе баланса. Срочные платежи находятся в пассиве баланса. Коэффициент платежеспособности определяется отношением платежных средств к срочным платежам.

Организация считается платежеспособной, если коэффициент платежеспособности больше или равен 1. Результаты анализа платежеспособности предприятия ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» представлены в **таблице 3.**

На предприятии ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» платежеспособность гораздо выше нормативного значения. Это свидетельствует о высокой платежеспособности исследуемой организации. Это означает, что предприятие ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» может расплачиваться по своим обязательствам. У предприятия имеются свободные денежные средства, для погашения обязательств.

Таблица 3

Анализ платёжеспособности ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»
за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+,-)	
		2013	2014	2015	2014г от 2013г	2015г от 2014г
4.	Платёжные средства:					
	-Денежные средства	38923	629	523	-38294	-106
	-Дебиторская задолженность	271824	304199	405392	32375	101193
	Итого платёжных средств	310747	304828	405915	-5919	101087
5.	Срочные платежи:	161688	191778	196767	30090	4989
6.	Коэффициент платежеспособности	1,92	1,59	2,06	-0,33	0,47

Наглядно динамика коэффициента платежеспособности ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» за исследуемый период 2013- 2015 года представлена на **рисунке 2.**

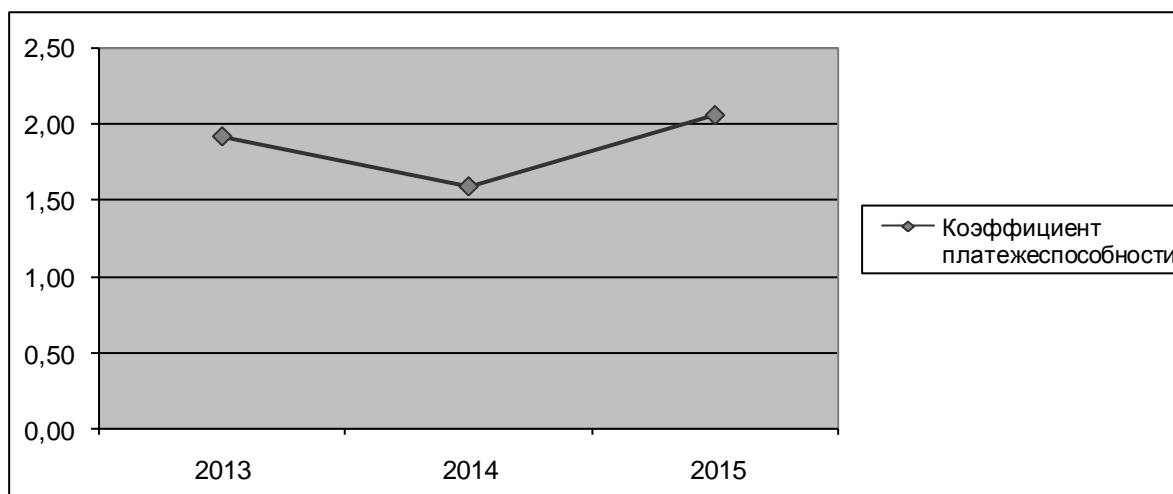


Рис. 2. Динамика коэффициента платежеспособности ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» за исследуемый период 2013-2015 года

Коэффициент платежеспособности гораздо выше нормативного значения в 2013 году на 0,92; в 2014 выше нормативного значения на 0,59 и в 2015 на 1,06. Данные результаты анализа подтверждают хорошее финансовое состояние предприятия ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» и его платежеспособность.

Заключительным этапом анализа является характеристика финансовой устойчивости предприятия ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье».

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость исследуемого предприятия за анализируемый период с 2013 по 2015 год представлены в таблице 4.

Таблица 4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость
ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+,-)	
		2013	2014	2015	2014г от 2013г	2015г от 2014г
1.	Собственный капитал	249264	268644	287464	19380	18820
2.	Заемный капитал	305649	365722	417379	60073	51657
3.	Долгосрочные обязательства	143961	173944	220612	29983	46668

4.	Краткосрочные обязательства	161688	191778	196767	30090	4989
5.	Баланс	554913	634366	704843	79453	70477
6.	Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,26	0,27	0,31	0,01	0,04
7.	Коэффициент концентрации заемного капитала	0,55	0,58	0,59	0,03	0,02
8.	Коэффициент финансовой зависимости	2,23	2,36	2,45	0,14	0,09
9.	Коэффициент текущей задолженности	0,29	0,30	0,28	0,01	-0,02
10.	Коэффициент устойчивого финансирования	0,71	0,70	0,72	-0,01	0,02
11.	Коэффициент финансового левериджа (риска)	1,23	1,36	1,45	0,14	0,09

Согласно коэффициенту финансовой независимости из данных таблицы видно, что активы предприятия сформированы больше за счет заемного капитала. Предприятие за исследуемый период стало на 0,26-0,31 более зависима от заемных источников финансирования, следовательно стало находиться в менее устойчивом финансовом положении.

Коэффициент концентрации заемного капитала определяется как отношение краткосрочного и долгосрочного капитала к валюте баланса. Данный коэффициент на протяжении всего исследуемого периода с 2013 по 2015 год постоянно увеличивается с 0,55 до 0,59, что свидетельствует об наличии незначительной задолженности и, следовательно, об устойчивом финансовом состоянии предприятия ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье».

Согласно таблице в предприятии наблюдается превышение значений коэффициента финансовой зависимости на протяжении всего исследуемого периода с 2,23 в 2013 году, до 2,45 в 2015 году. Рекомендуемое значения для коэффициента финансовой зависимости менее 0,7. При этом можно сделать вывод о зависимости предприятия от внешних денежных средств (обязательств).

Коэффициент текущей задолженности определяется как отношение краткосрочных обязательств к валюте баланса. Из данных таблицы видно, как с 2013 года по 2015 год рассматриваемый показатель находится в колебании, а именно в 2013 году равен 0,29 в 2014 году 0,3 и в 2015 году равен 0,28, следовательно за весь период данный коэффициент снизился незначительно на 0,01.

На предприятии ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» значение коэффициента устойчивого финансирования ниже рекомендуемого. Рекомендуемое же значение не менее 0,75. На предприятии значение ниже рекомендуемого, это вызывает тревогу за устойчивость предприятия. В 2013 году данный показатель равен 0,71 и в 2015 году 0,72, и это вызывает незначительную тревогу за устойчивость финансового состояния компании.

Значение коэффициента финансового левериджа на предприятии ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» на протяжении всего исследуемого периода растет, а именно в 2014 году рост составил 0,14 что составил 1,36 и в 2015 году увеличение на 0,09 и составило данный показатель 1,45.

Оптимальным, особенно в российской практике, считается равное соотношение обязательств и собственного капитала (чистых активов), т.е. коэффициент финансового левериджа равный 1. Допустимым может быть и значение до 2 (у крупных публичных компаний это соотношение может быть еще больше). При больших значениях коэффициента организация теряет финансовую независимость, и ее финансовое положение становится крайне неустойчивым. Таким организациям сложнее привлечь дополнительные займы. Наиболее распространенным значением коэффициента в развитых экономиках является 1,5 (т.е. 60% заемного капитала и 40% собственного).

Слишком низкое значение коэффициента финансового левериджа говорит об упущенной возможности использовать финансовый рычаг – повысить рентабельность собственного капитала за счет вовлечения в деятельность заемных средств.

На **рисунке 3** наглядно представлена динамика показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации за 2013- 2015 года.

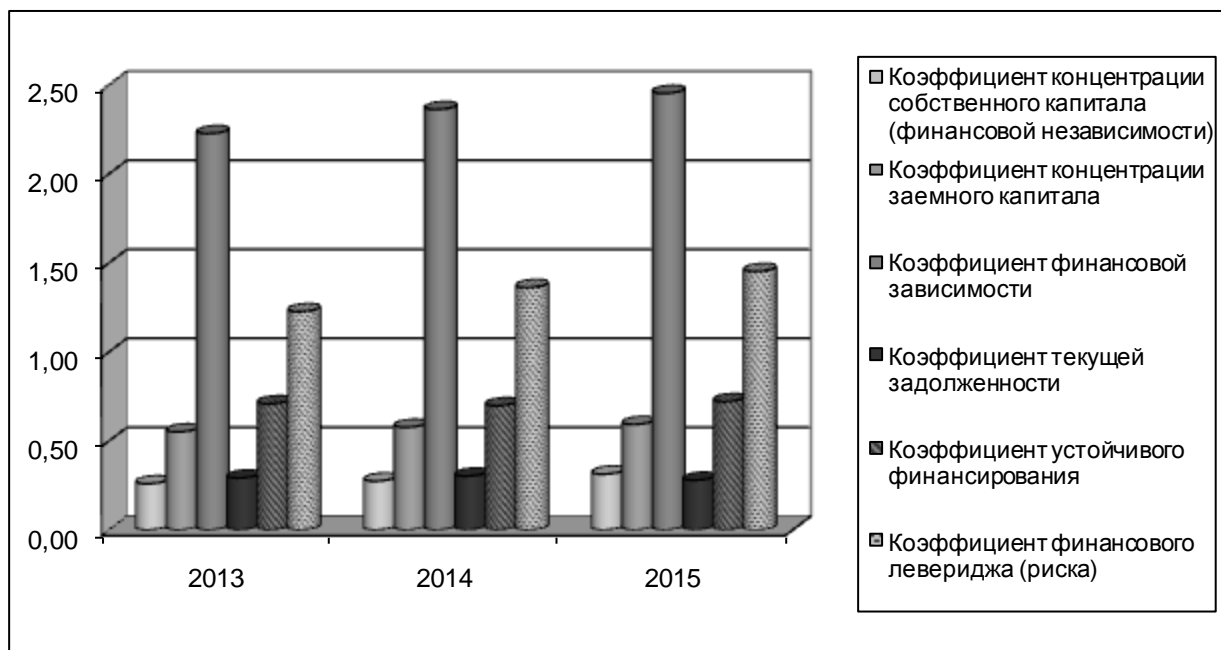


Рис. 3. Динамика показателей, характеризующих финансовую устойчивость ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» за 2013- 2015 года

Согласно рисунку 3 можно сказать о положительной тенденции почти всех анализируемых коэффициентов.

В заключении следует отметить, что предприятие ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» может расплачиваться по своим обязательствам. Данные результаты анализа подтверждают хорошее финансовое состояние предприятия ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» и его платежеспособность.

Подводя итог, можно сказать, что объективная оценка показателей деятельности организации зависит от полноты отчетной информации, от предоставления её пользователям всех необходимых для анализа данных.

2.3. Оценка действующей на предприятии учетной политики

ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»

Учетная политика ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» закрепляет выбранные способы бухгалтерского учета, учитывающие специфику деятельности.

Для оценки ключевых положений принятой на предприятии учетной политики (**приложение 2**) обобщим информацию в **таблице 5**.

Таблица 5

Сопоставление применяемой учетной политики ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» с нормативной базой ведения бухгалтерского учета

Элемент учетной политики	Предусмотрено законодательством	Принято на предприятии
1	2	3
1. Техника ведения бухгалтерского учета		
Организация бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией организации. Главный бухгалтер организации назначается на	В соответствии с Законом N 402-ФЗ ответственность за

Продолжение **табл. 5**.

1	2	3
	должность и освобождается от должности руководителем организации. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Принятая организацией учетная политика утверждается его приказом или распоряжением.	организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель. Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.
Первичный учет	Все хозяйственные операции, производимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме,	Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной

	содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, формы которых не предусмотрены в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты.	документации. Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, в том числе бухгалтерская справка, приведены в Приложении N 2 к настоящему Положению об учетной политике.
Формы бухгалтерского учета	Согласно указаниям МФ РФ «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях» от 24.07.92 №59 предусмотрены: Единая журнально-ордерная форма счетоводства. Регистры бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.	Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются: <ul style="list-style-type: none"> - журналы-ордера и ведомости по счетам; - оборотно-сальдовая

Продолжение табл. 5.

1	2	3
		ведомость; - прочие регистры.
План счетов бухгалтерского учета	В соответствии с Положением № 34н организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета.	Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета
Инвентаризация имущества и обязательств	Порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.95 № 49. В соответствии с Законом для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация обязана проводить инвентаризацию имущества и обязательств, порядок и сроки проведения которой определяются руководителем	Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в ст. 12 Закона N 402-ФЗ, организация проводит выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

	организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (в частности, перед составлением годовой отчетности).	
2. Методика бухгалтерского учета.		
Критерии отнесения предмета к основным средствам	Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному приказом Минфина России от 30.03.01 №26н предметы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, независимо от их стоимости, относятся к основным средствам, а предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитываются как материалы.	Применяется согласно законодательству.
Применяется согласно законодательству	Применяются следующие способы начисления амортизации основных средств: - линейный способ; - способ уменьшаемого остатка; - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции.	Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Продолжение табл. 5

1	2	3
	Основные средства стоимостью до 40000 руб. могут не амортизироваться, а списываться на затраты на производство продукции, работ, услуг в размере их полной стоимости по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.	
Порядок финансирования ремонта основных средств	1. Затраты на ремонт включаются в себестоимость текущего отчетного периода. 2. Затраты на ремонт резервируются.	Затраты на ремонт резервируются.

<p>Определение срока полезного использования нематериальных активов, в течение которого они подлежат амортизации</p>	<p>Срок полезного использования нематериальных активов зависит от порядка их приобретения: активы, полученные по документам, в которых установлен срок их использования, амортизируются в течение данного срока; активы, по которым невозможно установить срок их полезного использования, амортизируются в срок, установленный организацией в пределах 20 лет, но не более срока деятельности организации.</p>	<p>Срок полезного использования НМА определяется приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.</p>
<p>Способ начисления амортизации по нематериальным активам</p>	<p>Применяются следующие способы начисления амортизации: Линейный способ; Способ уменьшаемого остатка; Способ списания стоимости пропорционально объему продукции.</p>	<p>Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.</p>
<p>Порядок оценки ценностей при их выбытии</p>	<p>1. По себестоимости каждой единицы. 2. По средней себестоимости. 3. По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).</p>	<p>Материалы учитываются по средней себестоимости</p>

Продолжение табл. 5.

1	2	3
<p>Способы отражения в учете процесса приобретения и заготовления материалов</p>	<p>1. Применение счета 10 «Материалы» с оценкой материалов в сумме фактических затрат на приобретение. 2. Применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с оценкой материалов по учетной цене.</p>	<p>Применение счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».</p>

Оценка незавершенного производства	В массовом и серийном производстве: 1. Оценка по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости. 2. Оценка по прямым статьям затрат. 3. Оценка по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов и др. При единичном производстве продукции: по фактически произведенным затратам.	Применение счета 10 «Материалы» с оценкой материалов в сумме фактических затрат на приобретение.
Порядок списания общехозяйственных расходов	1. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов 20. «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживание производства и хозяйства» 2. Расходы в качестве условно-постоянных затрат списываются в дебет на счет 90 «Продажи».	Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 "Продажи".
Способ распределения косвенных расходов между объектами калькулирования.	1. Прямая заработная плата основных производственных рабочих. 2. Прямые материальные затраты. 3. Сумма прямых затрат. 4. Выручка от реализации продукции.	В качестве базы распределения косвенных расходов между объектами калькулирования принята прямая заработная плата основных производственных рабочих.
Определение состава расходов будущих периодов	К расходам будущих периодов относятся: Расходы, связанные с освоением новых производств; Расходы по неравномерно производимому в течении года ремонту основных средств производственного назначения; Расходы по уплате арендной платы за пользование основными средствами; Расходы по приобретению лицензий; и др.	Организация учитывает в составе расходов будущих периодов следующие расходы: Расходы, связанные с освоением новых производств; Расходы по уплате арендной платы за пользование основными средствами.

Продолжение табл. 5

1	2	3
Перечень резервов предстоящих расходов и платежей	Организация может создавать резервы на: - предстоящую оплату отпусков работникам; - выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; - выплату вознаграждения по итогам работы за год;	Создание резервов предстоящих расходов и платежей не предусматривается.

	<ul style="list-style-type: none"> - ремонт основных средств; - производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства; - гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; - покрытие иных затрат, например, на потери в результате естественной убыли товаров; - другие цели, предусмотренные законодательством РФ и нормативными правовыми актами Минфина России. 	
Порядок создания резервов по сомнительным долгам	<p>Организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.</p> <p>Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. В конце года неиспользованная в течении года сумма резервов присоединяется к прибыли следующего года.</p>	В случае, если предприятие утвердит для целей бухгалтерского учета порядок создания резервов по сомнительным долгам в соответствии с нормами, устанавливаемыми главой 25 Налогового кодекса РФ, регистры бухгалтерского учета смогут быть утверждены в качестве регистров налогового учета.
Порядок определения выручки от реализации	<p>Принято два метода определения выручки от реализации продукции:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. По отгрузке продукции и предъявлении расчетных документов к оплате. 2. По оплате отгруженной продукции. 	Организация применяет метод определения выручки от реализации продукции по оплате отгруженной продукции.

Таким образом, принятая на предприятии учетная политика соответствует основным положениям действующих нормативных актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности предприятия.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОАО «КОНДИТЕРСКАЯ ФАБРИКА «БЕЛОГОРЬЕ»

3.1. Документальное оформление движения основных средств ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»

Аналитический учет основных средств на ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» ведется в бухгалтерии по классификационным группам, а внутри групп по инвентарным объектам и месту нахождения (эксплуатации) объектов у лиц, ответственных за их сохранность.

Основным регистром аналитического учета основных средств является инвентарная карточка - форма № ОС-6 . Инвентарная карточка формы № ОС-6 на ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» используется для учета наличия основных средств. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дату и номер акта о приемке, местонахождение, первоначальную стоимость, норму амортизационных отчислений, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия (приложение 20).

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

Инвентарные карточки составляются в бухгалтерии на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Они могут использоваться для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно-хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце. Инвентарные карточки заполняют на основе первичных документов (актов приемки-передачи, тех. паспортов и др.)

По месту нахождения (эксплуатации) основных средств для контроля за их сохранностью можно вести инвентарные списки основных средств. В

них записывают номер и дату инвентарной карточки, инвентарный номер объекта, его полное название, первоначальную стоимость и данные о выбытии (перемещении) - дату и номер документа и причину выбытия. Разрешается вести учет объектов по месту их нахождения в инвентарных карточках. В этом случае инвентарные карточки выписывают в двух экземплярах и второй экземпляр передают по месту нахождения объекта. Учет объектов основных средств по месту нахождения осуществляют в разрезе лиц, ответственных за сохранность этих средств.

В бухгалтерии инвентарные карточки формируют в инвентарную картотеку, построенную в разрезе классификационных групп по видам основных средств. Инвентарный объект основных средств - это законченное устройство со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет (например: станок, холодильник и т.п.), выполняющий самостоятельные функции, либо комплекс конструктивно сочлененных предметов (например, поточная линия), представляющих собой единое целое и вместе выполняющих определенную работу.

Согласно "Типовой классификации" выделяют следующие виды инвентарных объектов:

- инвентарный объект по группе зданий - каждое отдельно стоящее здание. Если здания имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами. Постройки, ограждения и другие надворные сооружения, обслуживающие здание, составляют вместе с ним отдельный инвентарный объект. Наружные надстройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки являются самостоятельными инвентарными объектами.

- инвентарный объект сооружений и передаточных устройств -

отдельное сооружение (передаточное устройство) со всеми устройствами, составляющими с ним одно целое.

- инвентарный объект силовых и рабочих машин и оборудования - отдельная машина, аппарат, агрегат, установка, прибор и т.д., включая относящиеся к ним приспособления, принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, а также индивидуальное ограждение и фундамент.

- инвентарный объект инструментов - это только те предметы, которые не входят в состав машины, станка, аппарата и т.п. и имеют самостоятельное значение.

- инвентарный объект вычислительной техники - счетные машины и устройства (компьютеры, мониторы, принтеры и т.п.), которые не относятся к составным частям другой машины.

- инвентарный объект прочих машин и оборудования - единица оборудования, включая относящиеся к ней принадлежности приборы и инструменты.

- инвентарный объект транспортных средств (локомотивы, машины, прицепы и полуприцепы и т.п.) - объект с относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями (набор инструментов, магнитола и др.).

Также выделяют: инвентарный объект измерительных и регулирующих приборов и устройств лабораторного оборудования; объекты производственного инвентаря и принадлежностей, объекты хозяйственного инвентаря; инвентарный объект рабочего и продуктивного скота и других животных; инвентарный объект прочих основных средств.

Для учета и контроля сохранности основных средств каждому инвентарному объекту присваивают определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или консервации. Инвентарный номер прикрепляется

или обозначается на учитываемом предмете и обязательно указывается в документах, связанных с движением основных средств.

Применительно к сложным инвентарным объектам, т.е. включающим те или иные приспособления, обособленные элементы, составляющим вместе с ним одно целое, как правило, на каждом элементе обозначают тот же номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

Инвентарные номера выбывших объектов могут присваиваться другим, вновь поступившим основным средствам не ранее чем через пять лет после выбытия.

Инвентарная опись по форме ИНВ-1 заполняется при проведении инвентаризации основных средств, а также нематериальных активов предприятия на стадии перерасчета, проверки основных средств, с целью получения информации по имеющимся объектам их состоянию (приложение 23).

Арендуемые основные средства могут учитываться у арендатора под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

Каждая запись на счетах бухгалтерского учета производится на основании первичных учетных документов, которые фиксируют факт совершения той или иной финансовой или хозяйственной операции.

При учете основных средств и их движения в организации должна быть разработана рациональная система документооборота.

На ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» приказом определен круг лиц, на которых возлагается ответственность за сохранность и перемещение объектов основных средств, за правильное и своевременное оформление этих операций, определены должностные лица, которым предоставлено право подписи документов на приобретение, ввод в эксплуатацию, перемещение и списание основных средств.

Движение основных средств документально оформляется в соответствии с типовыми формами первичного учета в промышленности и

строительстве и краткими указаниями по их применению и заполнению, которые утверждены постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. № 7. Для учета основных средств действуют следующие унифицированные формы первичной учетной документации:

Форма ОС-1 – «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» (приложение 1б)

ОС-1а - «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»

ОС-1б – «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)»

Форма ОС-2 – Накладная на внутреннее перемещение основных средств

Форма ОС-3 – «Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов»

Форма ОС-4 – «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»

Форма ОС-4а – «Акт о списании автотранспортных средств»

ОС-4б «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)» (приложение 2б)

Форма ОС-6 – Инвентарная карточка учета основных средств (для зданий и сооружений) (приложение 20)

ОС-6а – «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств».

ОС-6б – «Инвентарная книга учета объектов основных средств»

Форма ОС-14 – «Акт о приемке оборудования».

Форма ОС-15 – «Акт приемки-передачи оборудования в монтаж».

Форма ОС-16 – «Акт о выявленных дефектах оборудования»

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1) применяется для зачисления в состав основных средств отдельных объектов, поступивших путем:

- приобретения за плату у других организаций;
- строительства хозяйственным или подрядным способом;
- получения от других организаций и лиц в безвозмездное пользование;
- внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал;
- получения в хозяйственное ведение или оперативное управление;
- взятия в аренду с последующим выкупом;
- поступления по акту дарения;
- передачи в совместную деятельность и доверительное управление;
- передачи в обмен на другое имущество и другими способами, не противоречащими действующему законодательству.

На ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» (форма № ОС-1) является основанием для ввода хозяйственных операций при поступлении основных средств. (приложение 20)

Документ применяется для учета ввода объектов в эксплуатацию, за исключением тех случаев, когда ввод объектов в действие должен в соответствии с действующим законодательством оформляться в особом порядке, для оформления внутреннего перемещения основных средств из одного структурного подразделения организации в другое, для оформления передачи основных средств со склада (из запаса) в эксплуатацию.

При оформлении приемки основных средств акт составляется в одном экземпляре на каждый отдельный объект членами приемочной комиссии, назначенной приказом руководителя организации. Составление общего акта, оформляющего приемку нескольких объектов основных средств, допускается лишь если эти объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и приняты в одном календарном месяце. Акт (накладная) после его оформления с приложенной технической документацией, относящейся к данному объекту, передается в бухгалтерию организации, подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации или лицом, на это

уполномоченным.

ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)» применяется при приеме-передаче зданий и сооружений.

ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)» применяется при одновременной приеме-передаче группы основных средств. (приложение 22)

Форма ОС-2 – накладная на внутреннее перемещение основных средств применяется для оформления внутреннего перемещения основных средств в двух экземплярах работником структурного подразделения организации. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передается в бухгалтерию, второй - структурному подразделению организации служит основанием для соответствующих записей в инвентарной карточке (приложение 23).

На основании «Накладной на внутреннее перемещение основных средств» (Формы ОС-2) на ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» вводят хозяйственные операции по перемещению основных средств с одного подразделения в другое.

Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3) применяется для оформления приемки-сдачи основных средств из ремонта, реконструкции и модернизации (приложение 24).

Этот акт на ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» используется для оформления приемки объектов по окончании капитального ремонта.

Акт, подписанный работником структурного подразделения организации, уполномоченным на приемку основных средств, и представителем организации, производившего ремонт, реконструкцию и модернизацию, сдают в бухгалтерию организации.

Акт подписывается главным бухгалтером (бухгалтером) и утверждается руководителем организации или лицом, на это

уполномоченным. В технический паспорт соответствующего объекта основных средств должны быть внесены необходимые изменения в характеристику объекта, связанные с капитальным ремонтом, реконструкцией и модернизацией.

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляют в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передают организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Акт на списание основных средств (форма № ОС-4) применяется для оформления полного или частичного списания основных средств (кроме автотранспортных средств).

На ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» этот акт используется при ликвидации основных средств.

Акт составляется в двух экземплярах, подписывается членами комиссии, утверждается руководителем организации или лицом, на это уполномоченным.

Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации оставшихся в результате списания запчастей, материалов, металлолома и т.п.

Затраты по списанию, а также стоимость поступивших материальных ценностей после сноса и разборки зданий, сооружений, демонтажа оборудования и т.п. отражаются в разделе «Справка о затратах, связанных со списанием основных средств и о поступлении материальных ценностей от их списания».

Акт по форме ОС-4б «Акт о списании групп объектов основных средств» применяется для оформления и учета списания пришедших в негодность: (приложение 2б)

- объекта основных средств - по форме N ОС-4;

- автотранспортных средств - по форме N ОС-4а;
- групп объектов основных средств - по форме N ОС-4б.

Составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им на это лицом.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации (Госавтоинспекции).

В показателях граф "Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость":

- по объектам основных средств, проходившим переоценку, указывается восстановительная стоимость по итогам последней проведенной переоценки;
- по объектам, не проходившим переоценку, - первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

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

Затраты по списанию, а также стоимость материальных ценностей, поступивших от разборки автотранспортных средств, отражают в разделе «Справка о затратах, связанных со списанием автотранспортных средств и о поступлении материальных ценностей от их списания».

Инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6) применяется для учета всех видов основных средств, а также для группового

учета однотипных объектов основных средств, поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце и имеющих одно и то же производственно-хозяйственное назначение, техническую характеристику и стоимость. (приложение 20)

Инвентарная карточка ведется в бухгалтерии на каждый объект или группу объектов. В случае группового учета карточка заполняется путем позиционных записей отдельных объектов основных средств. Форма заполняется в одном экземпляре на основании документов на зачисление объекта, его перемещения, дооборудования, реконструкции, модернизации, по капитальному ремонту и списанию.

В разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» записываются только основные качественные и количественные показатели основного объекта, а также относящиеся к нему важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, ограничиваясь двумя-тремя наиболее важными для данного объекта качественными показателями, исключая дублирование данных имеющейся в организации технической документации на данный объект.

Краткую индивидуальную характеристику в случае группового учета основных средств дают не по каждому объекту отдельно, а в целом по всей группе объектов, учитываемых в инвентарной карточке.

При значительном изменении качественных и количественных показателей в характеристике объекта в результате реконструкции (модернизации), достройки и дооборудования прежнюю инвентарную карточку в случае невозможности отразить в ней все показатели, характеризующие реконструированный (модернизированный, дооборудованный, достроенный) объект в целом, заменяют новой. Старую инвентарную карточку сохраняют как справочный документ.

Акт о приемке оборудования (форма № ОС-14) применяется для оформления поступившего на склад оборудования для установки. Акт

составляется в двух экземплярах и подписывается приемной комиссией.

На ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» этот акт является основанием для ввода хозяйственных операций при поступлении оборудования.

Во время осуществления монтажных работ подрядным методом в структуру приемной комиссии может входить уполномоченный в подрядной сборной компании. В данном случае самостоятельный документ на передачу оборудования для монтажа никак не оформляется. При получении определенного оборудования для безопасного хранения уполномоченное лицо представляющее монтажную компанию ставит подпись в оригинале документа и непосредственно получает его копию.

Если уполномоченное лицо не в состоянии предоставить соответствующую высококачественную приемку предназначенного оборудования при поступлении на хранение «Акт о приемке оборудования» (форма № ОС-14) считается составленным заблаговременно, согласно внешнему осмотру. Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (форма № ОС-15) используется с целью оформления действий согласно сдаче оборудования, который нуждается в монтаже, строительным и другим предприятиям исполняющим монтаж оборудования для предприятий.

В организации «Акт приемки-передачи оборудования в монтаж» (форма № ОС-15) используется с целью оформления действий согласно сдаче оборудования, нуждающихся в ремонте.

Акт об обнаруженных изъянах оборудования (модель № ОС-16) оформляется вследствие обнаружения недостатков в ходе проверки, монтажа либо проверки оснащения.

Перечень персон, обладающих правами на подписи основных учетных бумаг, утвержденный управляющим компании при согласовании с главным бухгалтером.

В формы, имеющие уникальную составляющую, основной учетной

документации (помимо конфигураций согласно учету прибыльных действий), одобренные Госкомстатом Российской Федерации, предприятие при необходимости способен дополнять имеющиеся данные. Несмотря на это, все, без исключения, данные одобренные Госкомстатом Российской Федерации, имеющие уникальную составляющую основной учетной документации остаются без поправок (в том числе код, номер формы, наименование документа). Некоторые данные в унифицированных конфигурациях не могут быть удалены. Изменения, которые были внесены в данные, необходимо оформлять соответствующим организационно-распорядительным документом компании.

3.2. Синтетический учет поступления и выбытия основных средств ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»

На ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» основные средства учитываются в течение всего срока их полезного использования или обычного операционного цикла в оценке по первоначальной стоимости, периодически трансформирующейся в восстановительную стоимость, на счете 01 «Основные средства». В ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» для учета наличия основных средств используется синтетический счет 01 «Основные средства» (приложение 4).

Счет 01 активен по отношению к балансу и имеет три субсчета 01/01 «Основные средства в организации», 01/08 Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы, 01/09 «Выбытие основных средств», по аналитике этот счет делится на группы, а именно: здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и т.д. Амортизация учитывается параллельно на счете 02 «Амортизация основных средств», который является пассивным и так же как 01 счет по аналитике

делится на группы. Счет 02 имеет два субсчета – 02/01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» и 02/02 «Амортизация имущества учитываемого на счете 03». Сальдо дебетовое отражает сумму первоначальной и восстановительной стоимости действующих и находящихся в запасе и на консервации собственных основных средств предприятия. По дебету счета отражается принятие основных средств к учету по первоначальной стоимости или доценка этой стоимости в случаях, предусмотренных законодательством. Выбытие основных средств и суммы уценки первоначальной стоимости объекта отражаются по кредиту счета.

Для наглядности схема счета 01 «Основные средства» представлена на рисунке 4 (сформирован на основе данных приложения 25).

С кредита счетов	Дебет	Счет 01	Кредит	В дебет счетов
	С.н. – стоимость основных средств на начало периода – 294563 тыс.руб.			
01.9 «Выбытие основных средств» - 123 тыс.руб. – Списание первоначальной стоимости объектов основных средств		01.1 «Основные средства в организации» - 123 тыс.руб. Списание первоначальной стоимости объектов основных средств		
02 «Амортизация основных средств» 123 тыс.руб. - Уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на сумму начисленной амортизации.		08 «Вложения во внеоборотные активы» - 52 тыс.руб. Поступление основных средств в организацию		
Оборот всего: 246 тыс.руб.		Оборот всего: 175тыс.руб.		
	С.к. – стоимость основных средств на конец периода - 294491 тыс.руб.			

Рис. 4. Схема строения счета 01 «Основные средства» за 2013 г.

Пример 1. Поступление в ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» объекта основных средств - устройство горячей печати для изготовления упаковочной продукции.

После согласования всех организационных процедур с продавцом покупатель выставляется счет на оплату оборудования.

На основании выставленного продавцом счета и счета-фактуры покупатель инициирует перечисление средств на расчетный счет продавца посредством составления платежного поручения (приложение 18,21).

Подтверждающим факт списания средств со счета покупателя выступает выписка по банковскому счету.

В качестве сопроводительного документа к оборудованию выступает товарная накладная (приложение 19).

По факту поступления объекта на предприятие составляется акт о приеме-передаче объекта основных средств по форме ОС-1 (приложение 16).

В бухгалтерском учете организации покупателя будут сделаны следующие записи на счетах (таблица 6).

Таблица 6

На счетах бухгалтерского учета были сделаны следующие записи

Описание записи	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств	08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	52254 руб.
2. Отражена сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная поставщиком объекта	19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	9405 руб.
3. Произведена оплата за оборудование	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	61659 руб.
4. Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости	01.01 «Основные средства в организации»	08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»	61659 руб.
5. Предъявлена к вычету сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная по принятому на учет объекту основных средств	68.02 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»	19.01 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»	9405 руб.

Источниками получения основных средств в ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» являются: получение, поступления в виде вноса в уставной капитал, бесплатное приобретение основных средств, а кроме того независимое формирование объекта (постройка) подрядными либо хозяйственными методами.

Согласно Гражданскому кодексу РФ причинами получения права собственности на объекты в виде основных средств - равно как доли внеоборотного (долговременного) амортизируемой собственности, принимаемого к бухгалтерскому учету в виде средств работы в постоянной вещественно-материальной форме и содержащегося с целью реализации разных типов работы на протяжении этапа нужного применения либо с целью обыкновенного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, считаются:

- вклад в уставной основной капитал;
- приобретение основных средств в ходе осуществления договоров купли-продажи, обмена собственности, дарения и иных сделок об отчуждении отмеченных активов;
- изготовление продукта для личных потребностей личного использования, обладающей технико-экономическими характеристиками основных средств;
- строительство объектов основных средств подрядным методом в основе которых лежит договор подряда;
- получение едиными организациями ключевых средств, которые были переданы им муниципальными и государственными органами правительства;

– иные источники поступления основных средств в собственность хозяйствующего субъекта, соответствующие требованиям действующего законодательства.

На основании Планов счетов и Инструкций согласно его использованию уставной основной капитал и подлинная задолженность учредителей согласно взносам (вкладам) в уставной (складской) основной капитал предусматриваются и отражаются отдельно в отчетности: в соответствии с счетом 80 «Уставной капитал» и счете 75 «Расчеты с учредителями».

Сальдо согласно счету 80 «Уставной капитал» обязано отвечать объему уставного капитала, который указывается в учредительных бумагах.

Учредители (юр. и физ. лица) имеют право на внесение вкладов в уставной капитал компании одинаково как в валютной форме, так и благодаря внесению материальных и других ценностей.

На предметы основных средств в денежном виде, обсужденной между учредителями (участниками) компании в присутствии учреждения обществ, производят записи согласно дебету счета 75 «расчеты с учредителями» в соответствии с числом учета денежных средств.

Принятие предметов ключевых средств, занесенных учредителями в счет их взносов в уставной основной капитал, отображается согласно дебету счета учета важных инвестиций в соответствии с кредитом счета 75.

Получение от юр. лиц основных средств в виде взноса в уставной основной капитал отображается только лишь согласно цены, указываемой в договоре с учредителем независимой от балансовой цены основных средств от передающего лица.

Если основные ресурсы получают в виде взноса в уставной основной капитал компании и применяются в целях производства, в таком случае износ начисляется в принятом режиме. Вклады в уставной капитал никак не считаются бесплатной передачей ключевых средств, таким образом равно как

основатель, передав собственность в уставной основной капитал иной компании, приобретает возможность на приобретение дивидендов либо возможность на содействие в управлении данной компании и др.

В случае, если принимающее предприятие имеет некоторые затраты, сопряженные с поступлением и доставкой ключевых средств, приобретенных в виде вноса в уставной основной капитал, в таком случае данные затраты покрываются личным средствам компании. Благодаря этому оплаченный при предоставлении предложенных услуг налог на добавленную, никак не подлежит возвращению из бюджета и кроме того обязан причисляться благодаря личным средствам компании (счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

С учетом описанного является подходящим, для того чтобы учредители с помощью внесения взносов в уставной основной капитал совершали доставку собственности благодаря собственным средствам, а взносу давали суммарную оценку, включенной в виде цены вписываемой собственности и цена его доставки.

Документами, в базе каковых ведутся записи в регистрах бухгалтерского учета, считаются: договоры с учредителями, счет-фактура, акт приемки-передачи, свидетельствующие приобретение основных средств от учредителя и их оприходование в компании. Бухгалтерские проводки, отображающие приток основных средств производственного направления в виде вноса в уставной основной капитал показаны в **таблице 7**.

Таблица 7

Бухгалтерские проводки, отражающие поступление основных средств производственного назначения в качестве вклада в уставной капитал

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Оприходованы основные средства по цене соглашения равной первоначальной стоимости	08	75
Принят на баланс объект основных средств	01	08

Если предприятие получит безвозмездно основные средства, то в тот же отчетный период стоимость поступивших основных средств учитывается при расчете налога на прибыль.

В налоговом учете цена бесплатно приобретенных основных средств предусматривается в составе другой прибыли, в соответствии с условиями 25 главы.

Затраты, позже включаемые в изначальную цену установленного на счет основного средства, отражаются в счете 08 «Капитальные вложения».

В последующем присутствии начисления амортизации (в бухгалтерском учете компания может начислять амортизацию согласно данным основных средств) производятся последующие проводки:

Дебет счета затрат (20,26,44) Кредит 02, и в то же время проводка Дебет 98 Кредит 91

Общее представление о синтетическом учете основных средств на протяжении их жизненного цикла дает **рисунок 2** [16, с. 65 – 66]:

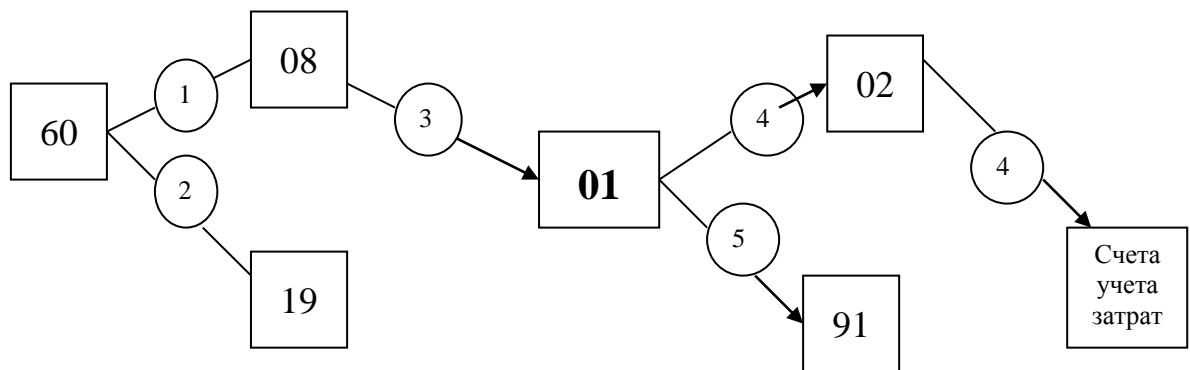


Рис. 2. Общая схема бухгалтерских записей по учету основных средств

1 – Поступили основные средства. Все расходы, связанные с их поступлением, собираются на калькуляционном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

2 – Отражен НДС по приобретенным основным средствам;

3 – Принимаются к учету (вводятся в эксплуатацию) основные средства;

4 – Начисляется амортизация на основные средства, т. е. ранее капитализированные в них расходы постепенно, по мере эксплуатации, списываются на расходы организации, т. е. рекапитализируются;

5 – Отражается выбытие основных средств. При этом выявляется их остаточная стоимость, которая списывается на прочие расходы – декапитализируются.

Документами, на основе осуществляющихся данных в регистрах бухгалтерского учета, считаются: счет-фактура, акт приемки-передачи с договором дарения в приложении, свидетельствующие приобретение основных средств с посторонней компании либо физического лица и их оприходование в компании; бумаги, свидетельствующие о затратах, сопряженные с поступлением и доставкой основных средств, приобретенных бесплатно. Бухгалтерские проводки, отображающие бесплатное приобретение основных средств показаны в **таблице 8.**

Таблица 8

Бухгалтерские проводки, отражающие безвозмездное получение
основных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отражено поступление объекта	01	98
Затраты отнесены на увеличение первоначальной стоимости объекта ОС	01	08

Все затраты по приобретению основных средств (покупная стоимость, доставка, наладка, процент за кредит, начисленная до ввода основных средств в эксплуатацию) и до ввода основных средств в эксплуатацию отражаются по дебету счета 08 («Капитальные вложения»).

Основные средства, не требующие монтажа, приобретенные предприятием за плату приходят по стоимости приобретения без учета налога на добавленную стоимость (НДС), уплачиваемого при их приобретении.

При наличии дополнительных расходов в виде отдельно

приобретаемых работ, услуг помимо договорной цены оборудования, суммы НДС по ним к возмещению (зачету) не принимаются (поскольку сами расходы не относятся на издержки производства), а включаются наряду с самими дополнительными расходами в объем капитальных вложений.

Расходы предприятия по доставке и установке основных средств отражают в учете капитальных вложений (дебет счета 08, кредит счетов 23, 50, 51, 60, 70, 69, 71, 76) и при сдаче объекта в эксплуатацию присоединяют к покупной стоимости (дебет счета 01, кредит счета 08).

Сумму уплаченного НДС, принятую на учет по счету 19 сразу в полном размере принимается к зачету (дебет счета 68, кредит счета 19), при их принятии на учет (дебет счета 01, кредит счета 08).

Если при приобретении основных средств в расчетных документах, подтверждающих стоимость их покупки, не выделена сумма НДС, то ее не определяют расчетным путем, поэтому работникам бухгалтерии необходимо отслеживать, чтобы в расчетных документах были указаны данные по уплачиваемому НДС отдельной позицией (в платежном требовании, платежных поручениях, реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива) (приложение 21).

Если предприятия приобретают основные средства, которые будут использоваться для непроизводственных нужд (в подразделениях, обслуживающих производств и хозяйств), а также для выпуска продукции (оказания услуг, выполнения работ), освобожденной от НДС, уплачиваемый при покупке налог на добавленную стоимость включается в первоначальную стоимость. Бухгалтерские проводки, отражающие приобретение основных средств, не требующих монтажа, представлены в таблице 9.

Таблица 9

Бухгалтерские проводки, отражающие приобретение основных средств, не требующих монтажа

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отражена задолженность поставщику за поставку оборудования, не требующего монтажа (без учета НДС)	08	60
Отражена сумма НДС по приобретенному оборудованию	19	60
Произведена оплата поставщику за оборудование (включая НДС)	60	51
Оборудование введено в эксплуатацию и принято к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости	01	08
Отнесен на расчеты с бюджетом НДС по оплаченному и принятому на учет оборудованию	68	19

Уплачиваемый при приобретении оборудования, требующего монтажа, НДС в его инвентарную стоимость не включается, а берется на учет по счету 19 (дебет счета 19, кредит счета 60). После ввода в действие объекта (дебет счета 01, кредит счета 08) НДС подлежит списанию (дебет счета 68, кредит счета 19) в уменьшение задолженности бюджету по НДС, уплачиваемому за реализованную продукцию (работы, услуги). Бухгалтерские проводки, отражающие приобретение основных средств, требующих монтажа, представлены в **таблице 10**.

Таблица 10

Бухгалтерские проводки, отражающие приобретение основных средств, требующих монтажа

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отражена задолженность поставщику за поставку оборудования, требующего монтажа (без учета НДС)	07-1	60
Отражена сумма НДС по приобретенному оборудованию	19-1	60
Произведена оплата поставщику за оборудование (включая НДС)	60	51
Оборудование сдано в монтаж	08	07-1
Отнесен на расчеты с бюджетом НДС, уплаченный по приобретенному оборудованию (в момент сдачи оборудования в монтаж)	68	19-1
Отражены затраты по монтажу оборудования (оплата работ монтажных организаций) (включая НДС)	08	76
Произведена оплата монтажной организации за выполненные работы по монтажу оборудования (включая НДС)	76	51

Смонтированное оборудование введено в эксплуатацию и принято к учету в составе основных средств по первоначальной стоимости	01-1	08
---	------	----

После окончания монтажа объект принимается на учет по фактическим затратам (дебет счета 01, кредит счета 08). В развитие счета 07 предприятие может открыть субсчета: 1 "Оборудование к установке отечественное"; 2 "Оборудование к установке импортное".

Расходы предприятия на приобретение оборудования, требующего монтажа, и его доставку к месту эксплуатации учитываются на счете 07 "Оборудование к установке" (дебет счета 07, кредит счетов 60, 23, 70, 69, 71), где оно будет числиться до тех пор, пока его не передадут в монтаж (дебет счета 08, кредит счета 07). В дальнейшем все расходы по монтажу подлежат отражению на счете 08 (дебет счета 08, кредит счетов 10, 23, 60, 70, 69, 71, 76).

В соответствии с пунктом 3.5. ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.

Товары, подлежащие обмену, предполагаются равноценными, а расходы на их передачу и принятие осуществляются в каждом случае той стороной, которая несет соответствующие обязанности.

В виде исключения допускается проведение при мене компенсации неравноценных обмениваемых товаров в денежной форме. Такая неравноценность должна быть заранее оговорена в заключаемом договоре, а не быть результатом последующих оценок обмениваемых товаров. Бухгалтерские проводки, отражающие приобретение основных средств в обмен на другое имущество представлены в таблице 11.

Таблица 11

Бухгалтерские проводки, отражающие приобретение основных средств в

обмен на другое имущество

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
По договору мены реализованы материалы	62	91
Отражена балансовая стоимость выбывших материалов	91	10
Начислен НДС	91	68
Оприходован объект основных средств без НДС	08	60
Выделен НДС	19	60
Произведен взаимозачет стоимости выбывших материалов и поступивших основных средств	60	62
Основное средство введено в эксплуатацию	01	08

Основные средства выходят с компании согласно разным обстоятельствам: в следствии их бесплатной передачи, экономических инвестиций компании, реализации неприменяемых, ликвидации старых и нравственно потрепанных предметов, стихийных бедствий и недостат. Компании имеют возможность отдать основные средства иным компаниям в обстоятельствах нынешней либо долговременной аренды.

Бесплатное предоставление ключевых средств формируется актом формы № ОС-1, составляющимся в 2-х экземплярах, предназначенный бухгалтерии чтобы списать их (приложение 16).

По ключевым средствам, другой собственности, начисляемого износа, за первоначальную стоимость берется их остаточная цена.

Так как присутствие бесплатной передачи ключевых средств стоимость осуществления берется одинаковой нулю и, таким образом, как правило она менее балансовой (остаточной) цены, в таком случае у компании станут появляться убытки из-за такого рода операции, в том числе и присутствие нехватки вероятных затрат, сопряженных с бесплатной передачей ключевых средств.

Однако негативный итог от осуществления и с бесплатной передачи собственности в целях налогообложения никак не сокращает

налогооблагаемый доход.

У компании кроме того возникают шансы появления затрат, сопряженных с бесплатной передачей основных средств.

Как ранее уже говорилось подсчет с целью налогообложения различных затрат, сопряженных с реализацией и бесплатной передачей ключевых средств, действующим законодательством не учтен в том случае, если в счетах учета с этого действия выявлен доход.

Отчисление с баланса передающей компании цены бесплатно переданных ключевых средств выполняется только лишь после письменного уведомления (вексель) принимающей компании о принятии к бухгалтерскому учету данных ключевых средств. В акте указываются балансовая цена главного ресурса и совокупность отчислений износа к времени передачи.

При бесплатной передаче либо размене продуктов (трудов, услуг) в момент совершения оборота считается период передачи продуктов (трудов, услуг). Бухгалтерские проводки, отображающие отчисление с баланса представлены в **таблице 12**.

Таблица 12

Бухгалтерские проводки, отражающие списание с баланса

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1	2	3
Списывается накопленная амортизация передаваемых основных средств	02	01
Списывается остаточная стоимость основных средств (основание акт приемки-передачи ОС-1)	91	01
Получена выручка от продажи основного средства	62	91
Учтен НДС с суммы выручки	91	68
Списываются расходы, связанные с передачей основных средств	91	10,50,51,69,60,70.....

При реализации ключевых средств помимо вероятного начисления и уплаты налога для дохода, следует начислять НДС в составе выручки с

реализации ключевых средств.

Документами, на базе осуществляемых записей в регистрах бухгалтерского учета, считаются: накладная, товарно-транспортная накладная, акт приемки-передачи, счет-фактура, платежно-расчетные документы.

Если компания постановила задачу реализовать главные ресурсы, к примеру, машину, физическому лицу (члену рабочей группы, родным, либо иному гражданину), в таком случае подобная операция обязана оформляться договором купли-продажи в письменном виде. Реализация обязана совершаться согласно рыночных цен, которые необходимо определить, пригласив экспертов из страховой фирмы, комиссионного магазина, товарной биржи, территориального органа, курирующего ценообразование. Налоговая проверка даст согласие с точностью обнаруженного экономического итога только лишь в случае с осуществлением и причитающего с компании к уплате в госбюджет НДС и в реализацию транспортных средств.

Таблица 13

На счетах бухгалтерского учета были сделаны следующие записи

Описание записи	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отражена договорная стоимость продажи цистерны	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	91.01 «Прочие доходы»	100000 руб.
2. Учтен налог на добавленную стоимость по реализуемому объекту:	91.02 «Прочие расходы»	68.02 «Налог на добавленную стоимость»	15254 руб.
3. Списана сумма начисленной амортизации к моменту выбытия	02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»	01.09 «Выбытие основных средств»	436700 руб.
4. Отражен финансовый результат, полученный при списании цистерны (прибыль)	99.1 «Прибыли и убытки»	91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	84716 руб.

--	--	--	--

С баланса предприятия могут быть списаны здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другое имущество, относящиеся к основным средствам:

- если они пришли в негодность вследствие физического износа, аварий, стихийных бедствий, нарушения нормальных условий эксплуатации и по другим причинам;

- морально устарели;

- в связи со строительством, расширением, реконструкцией и техническим перевооружением предприятий, цехов или других объектов. Бухгалтерские проводки, отражающие реализацию основных средств представлены в таблице 14.

Таблица 14

Бухгалтерские проводки, отражающие реализацию основных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Списывается амортизация реализуемых основных средств	02	01
Списывается остаточная стоимость основных средств (основание акт приемки-передачи ОС-1)	91	01
Получена выручка от продажи основного средства	62	91
Учен НДС с суммы выручки	91	68

Собственность, которая относится к главным средствам, рационально списывать в тех случаях, если возобновить его нельзя либо экономически бессмысленно, либо в случае если оно никак не способно быть осуществлено.

Для установления непригодности ключевых средств, неосуществимости либо неэффективности выполнения их реставрационных работ, а кроме того с целью оформления нужной документации в отчисление в фирмах указом управляющего формируются регулярно функционирующие комиссии в составе: основного инженера либо заместителя управляющего (руководитель комиссии); руководителей определенных структурных

подразделений (отраслей); основного бухгалтера либо его заместителя (в фирмах, месте, где выделены учетно-ревизорские категории, – управляющего такого рода категории); лиц, на каковых возложена обязанность за безопасность ключевых средств.

В структуру регулярно функционирующей комиссии вводятся прочие должностные личности (согласно усмотрению управляющего).

Функции регулярно функционирующей комиссии:

- прямое обследование предмета, которое подлежит списанию с применением промышленной документации (паспорта объекта, поэтажных проектов, иных бумаг), а кроме того сведений бухгалтерского учета;

- формирование непригодности его к возобновлению и последующему применению;

- установление определенных факторов списания предмета (изнашивание, восстановление, несоблюдение нормальных обстоятельств эксплуатации, аварии и т.д.);

- обнаружение лиц, из-за которых главные средства раньше времени выбыли из эксплуатации; вынесение предложений о привлечении данных лиц к ответственности в соответствии с функционирующим законодательством;

- определение способности применения единичных конструкций, элементов, использованных материалов списываемых объектов; их анализ;

- надзор над конфискацией со списываемых ключевых средств пригодных конструкций, элементов, использованных материалов, цветных и драгоценных металлов; установление их числа, веса; надзор сдачи в подходящее хранилище;

- составление актов в отчисление единичных предметов основных средств (формы № ОС-4 и ОС-4а).

Если оборудование списывают в связи со строительством новых, расширением, реконструкцией и техническим перевооружением

действующих предприятий, цехов и других объектов, комиссия должна проверить соответствие предъявленного к списанию оборудования, оборудованию, поименованному в плане расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий, цехов (производств) и сделать в акте на их списание ссылку на пункт и дату утверждения плана.

В актах на списание указывают данные, характеризующие объекты основных средств: год изготовления или постройки, дату поступления на предприятие, время ввода в эксплуатацию, первоначальную стоимость (для переоцененных – восстановительную), сумму начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета, количество проведенных капитальных ремонтов. Подробно освещаются также причины выбытия объектов основных средств, состояние его основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов.

При списании автотранспортных средств, кроме того, указывают пробег автомобиля, дают техническую характеристику его агрегатов, деталей и возможности дальнейшего использования основных деталей и узлов, которые могут быть получены от разборки.

При списании с балансов предприятий основных средств, выбывших вследствие аварий, к акту о списании прилагают копию акта об аварии, а также поясняют причины, вызвавшие аварию, и указывают меры, принятые в отношении виновных лиц. Составленные комиссией акты на списание основных средств утверждает руководитель предприятия.

Разборка и демонтаж основных средств до утверждения актов на списание не допускается.

Списание основных средств в результате ликвидации может происходить по разным причинам: в связи с негодностью в результате аварий, пожаров, стихийных бедствий и др., физическим износом и моральным устареванием.

Ликвидация отдельных частей, входящих в состав объекта, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как самостоятельные инвентарные объекты.

Списанию подлежат только полностью непригодные основные средства, которые невозможно восстановить или их восстановление экономически нецелесообразно (неэффективно), а также когда они не могут быть реализованы или переданы другим организациям.

3.3. Совершенствование бухгалтерского учета основных средств ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»

Проведенный анализ основных средств в ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» показал, что среднегодовая стоимость основных средств увеличивается из года в год, что обусловлено приобретением новых объектов основных средств. Сумма амортизационных отчислений соответственно также имеет тенденцию роста.

Актуальность выбора оптимального способа начисления амортизации основных средств в ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» обусловлена тем, что выбор в учетной политике организации способа начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и метода начисления амортизации для целей налогообложения оказывает влияние на обложение налогом на прибыль и налогом на имущество организаций.

Выбор способа начисления амортизации зависит от того, какой экономический эффект организация хочет получить в результате. А именно, уменьшить налоговые обязательства в организации по налогу на имущество и налогу на прибыль или же добиться сближения налогового и бухгалтерского учета.

Для анализа налоговых последствий выбора в учетной политике метода начисления амортизации произведем расчеты налога на прибыль и налога на

имущество организаций по активным основным средствам, участвующим в процессе производства продукции, а именно по группе «Машины и оборудование». На конец 2014 года первоначальная стоимость основных средств составила 228752 тыс. руб., срок полезного использования активных основных средств – пять лет.

Для целей обложения налогом на имущество организаций возможно использование четырех способов начисления амортизации согласно п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В таблице 16 произведем расчеты амортизационных отчислений и налога на имущество при применении линейного метода начисления амортизации.

Таблица 16

Линейный метод начисления амортизации ОАО «Кондитерская фабрика
«Белогорье»

Дата	Срок полезного использования, мес.	Норма амортизационных отчислений	Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	Ежеквартальная амортизация, тыс.руб.	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	Амортизация за год, тыс. руб.
01.01.2015	60	0,017	228753	0	228753	0
01.04.2015	60	0,017	228753	11438	217321	0
01.07.2015	60	0,017	228753	11438	205883	0
01.10.2015	60	0,017	228753	11438	194445	0
01.01.2016	60	0,017	228753	11438	183007	45751,9

01.04.2016	60	0,017	228753	11438	171569	0
01.07.2016	60	0,017	228753	11438	160132	0
01.10.2016	60	0,017	228753	11438	148694	0
01.01.2017	60	0,017	228753	11438	137256	45751,9
01.04.2017	60	0,017	228753	11438	125818	0
01.07.2017	60	0,017	228753	11438	114380	0
01.10.2017	60	0,017	228753	11438	102942	0
01.01.2018	60	0,017	228753	11438	91503,8	45752
01.04.2018	60	0,017	228753	11438	80065,8	0
01.07.2018	60	0,017	228753	11438	68627,8	0
01.10.2018	60	0,017	228753	11438	57189,8	0
01.01.2019	60	0,017	228753	11438	45751,9	45752
01.04.2019	60	0,017	228753	11438	34313,9	0
01.07.2019	60	0,017	228753	11438	22875,9	0
01.10.2019	60	0,017	228753	11438	11438	0
01.01.2020	60	0,017	228753	11438	0	45752
Итого:			0	228753	0	228753

В таблице 17 произведем расчет налога на имущество организаций при использовании способа уменьшаемого остатка.

Таблица 17

Способ уменьшаемого остатка ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»

Дата	Оставшееся время, мес.	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	Ежеквартальная амортизация, тыс. руб.	Амортизация за год, тыс. руб.
01.01.2015	0	323839	0	0
01.04.2015	58	307655	16192,37	0
01.07.2015	55	291462,6	16192,37	0
01.10.2015	52	275270,3	16192,37	0
01.01.2016	49	259077,9	16192,37	64769,48
01.04.2016	46	246123,9	12953,96	0
01.07.2016	43	233170	12953,96	0
01.10.2016	40	220216	12953,96	0
01.01.2017	37	207262,1	12953,96	51815,51
01.04.2017	34	196898,9	10363,14	0
01.07.2017	31	186535,8	10363,14	0

01.10.2017	28	176172,6	10363,14	0
01.01.2018	25	165809,5	10363,14	41452,55
01.04.2018	22	157518,9	8290,578	0
01.07.2018	19	149228,4	8290,578	0
01.10.2018	16	137521,4	8290,578	0
01.01.2019	13	129230,8	8290,578	33161,97
01.04.2019	10	122592	6638,748	0
01.07.2019	7	115953,3	6638,748	0
01.10.2019	4	109314,6	6638,748	0
01.01.2020	1	102676,1	6638,748	26555,34
Итого:		0	217754,8	217754,8

Накопленная в течение пяти лет амортизация составит 217754,8 тыс. руб. Разница между первоначальной стоимостью объекта и суммой начисленной амортизации в сумме 106084,2 тыс. руб. представляет собой ликвидационную стоимость объекта, которая не принимается во внимание при начислении амортизации по годам, кроме последнего года эксплуатации. В последний год эксплуатации амортизация исчисляется вычитанием из остаточной стоимости объекта на начало последнего года ликвидационной стоимости. В таблице 18 произведем расчет налога на имущество организаций при использовании способа суммы чисел лет срока полезного использования основных средств.

Таблица 18

Способ суммы чисел лет срока полезного использования основных средств

ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье»

Дата	Оставшееся время, мес.	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	Ежеквартальная амортизация, тыс. руб.	Амортизация за год, тыс. руб.
01.01.2015	0	228753	0	0
01.04.2015	58	217321	11438	0
01.07.2015	55	205883	11438	0
01.10.2015	52	194445	11438	0
01.01.2016	49	183007	11438	45751,9
01.04.2016	46	173857	9150,42	0

01.07.2016	43	164707	9150,42	0
01.10.2016	40	155556	9150,42	0
01.01.2017	37	146406	9150,42	36601,4
01.04.2017	34	139085	7320,31	0
01.07.2017	31	131765	7320,31	0
01.10.2017	28	124445	7320,31	0
01.01.2018	25	117125	7320,31	29281,3
01.04.2018	22	111268	5856,3	0
01.07.2018	19	105412	5856,3	0
01.10.2018	16	97142,4	5856,3	0
01.01.2019	13	91286,1	5856,3	23425
01.04.2019	10	86596,5	4689,48	0
01.07.2019	7	81907,1	4689,48	0
01.10.2019	4	77217,6	4689,48	0
01.01.2020	1	72528,3	4689,48	18758,2
Итого:		0	153818	153818

Сопоставим размер налога на имущество организаций, рассчитанного при условии применения различных методов начисления амортизационных отчислений по годам.

Таблица 19

Сопоставление размера налога на имущество ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» по годам

Дата	Линейный метод, тыс. руб.	Способ уменьшаемого остатка, тыс. руб.	Способ суммы чисел лет срока полезного использования, тыс. руб.
1	2	3	4
01.01.2016	1128,24	1139,8	1066,09
01.01.2017	877,515	911,845	679,482
01.01.2018	626,8	721,872	369,678
01.01.2019	376,085	569,907	161,738
01.01.2020	125,358	455,916	33,4842
Итого	3134	3799,34	2310,47

Содержащиеся в таблицах данные показывают, что наибольшая экономия по налогу на имущество организаций получается при применении

способа суммы чисел лет срока полезного использования. 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.

В ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» наблюдается рост себестоимости продукции, а, использование способа суммы чисел лет срока полезного использования позволит изменить эту тенденцию, снизив затраты предприятия в будущих периодах. При использовании способа начисления амортизации основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования необходимо внести соответствующие изменения в учетную политику предприятия и разработать соответствующий регистр бухгалтерского учета.

Данный регистр бухгалтерского учета представлен в приложении 29.

Рассмотрим подробно, как осуществлять заполнение регистра.

Графа 1 «№ п/п» - номер по порядку,

Графа 2 «Наименование основного средства» - указывается наименование инвентарного объекта основных средств, по которому производится расчет амортизации,

Графа 3 «Дата принятия к учету» - указывается дата ввода инвентарного объекта в эксплуатацию,

Графа 4 «Первоначальная стоимость» - указывается первоначальная стоимость объекта основных средств,

Графа 5 «Срок полезного использования» - указывается срок полезного использования основного средства,

Графа 6 «Способ начисления амортизации» - указывается способ начисления амортизации,

Графа 7 «Норма амортизации в текущем году» - указывается норма амортизации для объекта основных средств,

Графа 8 «Годовая сумма амортизации» - рассчитывается годовая сумма амортизации исходя из нормы амортизации и срок полезного использования основного средства,

Графа 9 «Всего начислено в предыдущие периоды» - указывается сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств, начисленная за предыдущие периоды эксплуатации,

Графа 10 «Начислено в данном месяце» - рассчитывается ежемесячная сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств путем деления годовой суммы амортизации на 12.

Графа 11 «Корреспондирующий счет» - указывается счет бухгалтерского учета, корреспондирующий со счетом 02 «Амортизация основных средств».

На основании данного регистра можно организовать учет начисления амортизации основных средств по каждому инвентарному объекту основных средств, принадлежащему ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Деятельность любого предприятия не возможна без использования основных средств. Они являются наиболее значимой составной частью имущества предприятия и его внеоборотных активов. К данной категории относят имущество, используемое в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг в течение периода превышающего 12 месяцев.

Для анализа качественного состояния основных средств необходимо знать их структуру. Важнейшим показателем структуры является доля активной и пассивной части в их общей стоимости.

На каждом предприятии процесс физического и морального износа основных средств должен управляться. Основная цель этого управления – недопущение чрезмерного физического и морального износа основных средств, особенно их активной части, так как это может привести к негативным экономическим последствиям для предприятия.

Эффективность использования основных средств оценивается посредством общих и частных показателей. Наиболее обобщающим показателем, отражающим уровень использования основных средств, является фондоотдача. Также рассчитывают фондоёмкость, фондорентабельность, средствооружённость.

Оценка масштабов деятельности и финансовых возможностей ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» по основным экономическим и финансовым показателям показала как рост выручки, так и увеличение расходов общества, причем совокупные доходы превышают совокупные расходы, поэтому на предприятии имеется прибыль. Для более полного анализа в работе были рассмотрены структура прибыли и структура затрат, показатели оценки труда и заработной платы, а также структура оборотных средств ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье».

В третьей главе работы были даны рекомендации по совершенствованию управления основными средствами и выявлены пути повышения эффективности использования основных средств ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье».

Рассмотрены методы и цели управления основными средствами. Выявлено, что важной задачей формирования политики управления основными средствами является обоснование оптимальной доли активной части основных средств ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье». Проведено исследование влияния активной части основных средств на величину фондоотдачи с помощью корреляционно-регрессионного анализа. В рамках управления основными средствами рассмотрена амортизационная политика предприятия.

Предприятие должно стремиться к более стабильным результатам: успешный рост выручки, прибыли и снижение себестоимости продукции. На дальнейшее улучшение хозяйственной деятельности общества оказывает влияние ряд факторов, основным из которых является более рациональное управление основными средствами. Необходимо следить за состоянием основных средств, своевременно их обновлять, или реконструировать. Именно поэтому ОАО «Кондитерская фабрика «Белогорье» необходимо следить за структурой основных средств. Этот показатель влияет на рост выручки и прибыли, а самое главное на эффективность использования основных средств. Таким образом, необходимо не только разрабатывать пути повышения эффективности использования основных средств, но совершенствовать мероприятия по их управлению.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О бухгалтерском учете [Текст]: фед. закон от 06.12.2011 года. № 402-ФЗ; Оформ. Е.Осьминой: офиц. текст/М.:Омега-Л,-2010.-16 стр.-Законы Российской Федерации).
2. Положение по бухгалтерскому учёту 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» [Текст] утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г № 33н в редакции приказа Минфина России от 02.02.2011г № 11н: офиц. Текст/СПб.: Питер, 2011 – 288 стр.
3. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689) [Электронный ресурс] / правовая система Консультант-плюс — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/
4. Азиева, З.И. Амортизация как внутренний источник инвестиций для обновления основных средств [Текст] / З.И. Азиева // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. Материалы международной научной конференции. – 2013. – С. 48-52.
5. Аленичева, Л.Н., Жданкина, Н.А. Бухгалтерский и налоговый учет начисления амортизации по основным средствам [Текст] / Л.Н. Аленичева, Н.А. Жданкина // Ученые записки Российского государственного социального университета. – 2011. – № 9-2. – С. 78-81.
6. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст] / В.П. Астахов. – М: Юрайт, 2011. – 955 с.
7. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное [Текст] / В. П.Астахов – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2011. – 960 с.
8. Амортизация основных средств 2013: новое ПБУ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>.

9. Ахметжанова, Г.Р. Анализ российских и международных стандартов учета амортизации основных средств [Текст] / Г.Р. Ахметжанова // Бухгалтерский учет, анализ и аудит Итоги VIII Всероссийской студенческой научной конференции. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации, Министерство сельского хозяйства Республики Башкортостан, Башкирский государственный аграрный университет. – 2014. – С. 18-22.

10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст] / Ю.А. Бабаев; под ред. Ю.А. Бабаева. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 392 с.

11. Бухгалтерское дело : учеб. пособие [Текст] / под ред. Р. Б. Шахбанова. – М. : Магистр, 2011. – 384 с.

12. Бухгалтерский учет и аудит : учебник [Текст] / под ред. А. В. Зоной. – М. : Рид Групп, 2011. – 480 с.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие [Текст] / под ред. Ю. И. Сигалова, А. И. Трубилина. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 366 с.

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

15. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебник [Текст] / Е.Ю. Воронова. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 551 с.

16. Горелик, О.М., Парамонова, Л.А., Низамова, Э.Ш. Управленческий учет и анализ [Текст] / Учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2011. — 256 с.

17. Демина, И.Д. Особенности учета основных средств коммерческими организациями [Текст] / И.Д. Демина // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2014. № 2. С. 2-6.

18. Демина, И.Д., Домбровская, Е.Н. Использование основных средств: экономические выгоды, влияние на релевантность отчетной информации [Текст] / И.Д. Демина, Е.Н. Домбровская // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 33. С. 24-33.

19. Демина, И.Д. Особенности учета основных средств в коммерческих организациях в 2015 году / И.Д. Демина // Инновационное развитие экономики. 2015. № 2 (26). С. 121-125.

20. Демина, И.Д. Особенности учета основных средств в коммерческих организациях в 2016 году [Текст] / И.Д. Демина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 6 (390). С. 6-11.

21. Дикусар, Е.П., Лучкова, И.В. Оценка активов по РСБУ И МСФО: учет основных средств [Текст] / Е.П. Дикусар, И.В. Лучкова // Вестник Рязанского государственного агротехнологического университета им. П.А. Костычева. 2011. № 2. С. 81-85.

22. Дзбоева, Д.П. Бухгалтерский учет основных средств на предприятиях малого и среднего бизнеса: предпосылки развития [Текст] / Д.П. Дзбоева // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 37. С. 23-29.

23. Есипов, В.Е., Маховикова, Г.А., Терехова В.В. Оценка бизнеса. [Текст] 2-ое изд. – СПб.: Питер, 2011. — 464 с.

24. Елисеева, А.А. Новое в ПБУ: Учет основных средств [Текст] / А.А. Елисеева // Молодой ученый. – 2013. – № 12.

25. Замалетдинов, Д.Р. Учет и анализ амортизации основных средств [Текст] / Д.Р. Замалетдинов // Устойчивое развитие сельских территорий: теоретические и методологические аспекты Материалы II Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – 2016. – С. 158-162.

26. Каморджанова, Н.А., Карташова, И.В. Бухгалтерский учет. 3-е изд. [Текст] / Н.А.Каморджанова, И.В.Карташова – СПб: Питер, 2012. – 304 с.

27. Камышанов, П.И., Камышанов, А.П., Камышанова, Л.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету [Текст] / П.И.Камышанов, А.П.Камышанов, Л.И. Камышанова –М.: Элиста: АПП «Джангар», 2011. – 560 с.

28. Карагодин Д.А. Сравнительная характеристика методик учета и оценки основных средств и их влияние на величину производственных затрат [Текст] / Д.А. Карагодин // Интернет-журнал Науковедение. – 2015. –Т. 7. – № 3 (28). – С. 36.

29. Ковалева, О.В., Константинов, Ю.П. Аудит: Учебное пособие [Текст] / Под ред. О.В. Ковалевой. – М.: «Приор-издат», 2011. – 320 с.

30. Левкевич, М.М. Налоговый учет амортизационных отчислений по основным средствам [Текст] / М.М. Левкевич // Сибирская финансовая школа. – 2014. – № 3 (104). – С. 50-55.

31. Леонова, С.В. Сравнительная характеристика МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Текст] / С.В. Леонова // Вестник Тульского филиала Финуниверсета. 2014. № 1. С. 369-371.

32. Левин, А.С., Черданцева, А.А. Учет лизинговых операций с основными средствами [Текст] / А.С. Левин, А.А. Черданцева // Россия молодая Сборник материалов VII Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых с международным участием. – 2015. – С. 383.

33. Мамаднаимов, Ш.Ш. Основные средства как экономическая сущность, предмет учета и анализа [Текст] / Ш.Ш. Мамаднаимов // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2015. – № 2-3 (165). – С. 125-127.

34. Сергушова Е.С. Учет и анализ основных средств / Е.С. Сергушова // Новая наука: Современное состояние и пути развития. – 2016. – № 4-1. – С. 242-243.

35. Маслова, Т.С. Учет объектов основных средств по новому законодательству [Текст] / Т.С. Маслова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2011. – № 12. – С. 9-16.

36. Маслова, Т.С. Учет объектов основных средств по новому законодательству [Текст] / Т.С. Маслова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2011. № 11. С. 12-19.

37. Надеждина, С.Д., Воронина, Н.И. Амортизация модернизированных основных средств организации: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] / С.Д. Надеждина Н.И. Воронина // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2013. № 8 (106). С. 138-143.

38. Надеждина, С.Д., Гостева, И.П., Малыхина, Т.Н., Морозова, Т.А. Бухгалтерский учет нестандартных ситуаций: раскрытие информации об основных средствах в организации [Текст] / С.Д. Надеждина, И.П. Гостева, Т.Н. Малыхина, Т.А. Морозова // Вестник Новосибирского государственного аграрного университета. – 2013. – № 3 (28). – С. 128-133.

39. Насырова, А.Д., Курбангалеев, Р.З. Анализ эффективного использования основных средств в СПК - КОЛХОЗ ИМ. КУЙБЫШЕВА ИЛИШЕВСКОГО РАЙОНА [Текст] / Г.Р. Ахметжанова // Российский электронный научный журнал. – 2014. – № 5 (11). – С. 26-33.

40. Переоценка основных средств в 2015 году// Профессия бухгалтер. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://blog.ksio.ru/osnovnyesredstva/pereocenka-2015>

41. Панова, С.Т. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств, приобретаемых аптекой на кредитные средства [Текст] / С.Т. Панова // Новая аптека. – 2013. – № 8-2. – С. 41-43.

42. Парасоцкая, Н.Н., Шатаева, А.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет поступления и выбытия основных средств [Текст] / Н.Н. Парасоцкая, А.Ю. Шатаева // Все для бухгалтера. 2011. № 7. С. 5-12.

43. Рабинович, А.М. Вклад в уставный капитал основными средствами: учет у инвестора [Текст] / А.М. Рабинович // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 5. – С. 90-95.

44. Романова, И.Б., Ермишина, О.Ф., Суркова, И.В. Учет основных средств: сравнительная характеристика МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Текст] / И.Б. Романова, О.Ф. Ермишина, И.В. Суркова // Симбирский научный вестник. 2013. № 1 (11). С. 143-150.

45. Сагрян, В.В. Транспортные средства как самостоятельный объект налогообложения [Текст] / В.В. Сагрян // Вестник СГСЭУ. – 2011. – № 2(36). – С. 32-48

46. Семенова, О.Ю. Налоговый учет сумм начисленной амортизации по основным средствам в бюджетных учреждениях [Текст] / О.Ю.Семенова // Бухучет в здравоохранении. – 2010. – № 8. – С. 46-55.

47. Степовая, Я.О., Мельникова, Е.В. Учет в составе расходов по налогу на прибыль затрат на ремонт основных средств [Текст] / Я.О. Степовая, Е.В. Мельникова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2011. – № 17. –м С. 44-46.

48. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для вузов [Текст] / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарыгласова. – М.: КноРус, 2011. – 496 с.

49. Тевлин, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. [Текст] – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. — 144 с.

50. Терновка, Ю.Л. Переоценка основных средств по новым правилам //Бухгалтерия.Ru. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/article/>

51. Учет основных средств по новым правилам [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosbuhuslugi.ru/material/uchet-osnovnyh-sredstvov-novye-pravila>.

52. Черникова, В.И., Осадчий, Э.А. Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств в торговой организации [Текст] / В.И. Черникова, Э.А. Осадчий // Экономика и социум. – 2015. – № 1-1 (14). – С. 597-599.

53. Чистяков, Ю.Р. Интерпретация основных средств в бухгалтерском учете и экономическом анализе для оценки эффективности их использования [Текст] / Ю.Р. Чистяков // Бухгалтер и закон. 2011. № 11. С. 5-8.

54. Шаева, Т.И., Кошкина, А.С. Современные проблемы регулирования учета и анализа основных средств [Текст] / Т.И. Шаева, А.С. Кошкина // Экономика и социум. – 2015. – № 1-4 (14). – С. 1237-1246.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ