

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учета, анализа и аудита»

УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Выпускная квалификационная работа студента

заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01. Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
5 курса группы 06001459
Харитоновна Светлана Васильевна

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

Белгород 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	7
1.1. Состав, классификация и виды оценки основных средств	7
1.2. Значение и задачи бухгалтерского учета основных средств	14
1.3. Нормативно-законодательная база бухгалтерского учета основных средств	16
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «КЛАСС»	21
2.1. Организационная характеристика	21
2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей.....	24
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета	34
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОАО«КЛАСС».....	40
3.1. Документальное оформление движения основных средств.....	40
3.2. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств	46
3.3. Порядок начисления и учет амортизации основных средств.....	54
3.4. Пути совершенствования ведения бухгалтерского учета основных средств ОАО «Колос».....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	64
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	69
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	75

ВВЕДЕНИЕ

Благосостояние хозяйствующего субъекта существенно зависит от наличия, состояния и эффективности использования основных средств.

Основные средства предприятия – это средства труда, которые участвуют в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере их использования.

Основными регламентирующими документами по организации учета основных средств являются:

– положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 года №26/н (ред. от 16.05.2016 года);

– методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 ноября 2003г. № 91н (ред. от 24.12.2010 года).

Основные средства, как правило, занимают основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. От их количества, стоимости, технического уровня, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, финансовое состояние. Поэтому детальное изучение вопросов формирования, функционирования и использования основных средств всегда будет оставаться актуальным.

Актуальность данной темы исследования заключается в том, что при принятии рационального решения руководство экономического субъекта должно основываться на определенной исходной информации и такой информацией выступают сведения о поступлении, выбытии или списании основных средств в организации.

Одной из самых важных проблем исследования является рациональное построение учета основных средств в связи с концепцией развития

бухгалтерского учета в нашей стране.

Ученые-экономисты всегда уделяли большое значение проблемам бухгалтерского учета основных средств в своих научных исследованиях. Самыми яркими представителями российской научной среды по данным вопросам являются В.П. Астахов, Ю.А. Бабаев, П.С. Безруких, В.В. Говдя, А.Ш. Маргулис, М.В. Мельник, А.П. Рудановский, С.С. Сергееви и другие.

Немалый интерес в изучении данной темы проявляли и зарубежные исследователи, такие как Х. Андерсон, И. Бетге, Д. Колдуэлл, Б. Нидлз, Д. Риккардо, Дж. Рис и многие другие.

Изучив большое количество научных работ и исследований по данной теме, можно сделать вывод, что проблемы бухгалтерского учета основных средств остаются все еще до конца не разработанными и интерес к этой теме продолжает расти.

Анализируя все вышесказанное, следует отметить, что особой важностью для любого современного предприятия является вопрос рациональной организации бухгалтерского учета основных средств, который помогает формировать полезную информацию для руководства и управленческого персонала.

Все вышеперечисленные причины указывают на актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы «Учет наличия и движения основных средств».

Целью представленной выпускной квалификационной работы является изучение ведения учета основных средств исследуемой организации, а также выявление путей совершенствования.

Для достижения указанной цели в работе следует решить нижеприведенные задачи:

- изучить состав и классификацию основных средств, а также действующую нормативно-правовую базу их учета;
- рассмотреть документальное оформление движения основных средств на исследуемом предприятии;

- изучить синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств;
- рассмотреть порядок начисления и учет амортизации основных средств на ОАО «Колос»;
- изучить порядок отражения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- представить рекомендации по совершенствованию учета основных средств на предприятии ОАО «Класс».

Предметом исследования является процесс отражения в учете операций, а также теоретические и методологические вопросы учета основных средств.

Объектом исследования стало ОАО «Класс». Период исследования охватывает 2014-2016 годы.

В ходе выполнения выпускной квалификационной работы использовались нормативно-законодательные акты, статьи периодической печати, учебные издания по изучаемой проблеме, а также данные учета и отчетности исследуемой организации.

Методы сравнения, обобщения и группировки являлись основой для обработки информации выпускной квалификационной работы.

Цель и задачи выпускной квалификационной работы определили и ее структуру. Работа изложена на 69 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Все главы разделены на параграфы, что позволяет сделать акцент на тех или иных проблемах. Выпускная квалификационная работа включает 5 таблиц, 6 рисунков, список литературы насчитывает 47 наименований, к работе приложено 21 документ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Состав, классификация и виды оценки основных средств

Согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 года № 26н (ред. от 16.05.2016 года) (б), критерии признания активов основными средствами определяются нижеприведенными условиями:

1) актив должен использоваться при производстве продукции, в процессе выполнения работ, оказания услуг или в управленческих целях либо в предоставлении экономическим субъектом за плату во временное владение и пользование;

2) объект должен использоваться длительное время (срок свыше 12 месяцев);

3) не предполагается организацией последующая перепродажа такого объекта;

4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам следует относить здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительную технику, транспортные средства, инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие объекты.

В составе основным средствам следует также относить капитальные вложения, связанные с коренным улучшением земель (осушение, орошение и мелиорация) и в арендованные участки земли, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Если такие объекты переданы

хозяйствующему субъекту во временное пользование, то они не должны учитываться в числе основных средств.

К основным средствам относится имущество, которое учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (имущество, предоставленное для временного пользования или владения за определенную плату) (35, с. 25).

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

Для достижения правильности учета весомую значимость приобретает классификация основных средств. Она способствует обеспечению единообразия отдельных групп основных средств в учете и отчетности всеми субъектами хозяйствования независимо, от какой отрасли и организационно-правовой форме они принадлежат.

Классифицируются основные средства по разным признакам.

По натурально вещественному составу и функциям, которые выполняют основные средства, распределение осуществляется на основе классификатора ОКОФ.

С 1 января 2017 года основные средства группируются по видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов (ОК 013-2014 (СНС 2008)) (ОКОФ), принятому и введенному в действие Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2018-ст (ред. от 25.12.2015 года) (18). В новой редакции классификатора внесены изменения в кодировку, некоторые основные средства перенесены в другую амортизационную группу, что влияет на определение срока полезного использования и начисление амортизации.

Согласно разъяснениям Минфина РФ, данный классификатор следует применять к тем основным средствам, которые будут введены в действие после 01.01.2017 года.

Основные средства можно разделить по признаку натурально-вещественного состава на отдельные группы и подгруппы:

1. Жилые здания и помещения – это все здания и помещения, используемые для проживания (здания жилые, не входящие в жилищный фонд, дома, предназначенные для жилья, домики садовые, здания домов для престарелых и инвалидов, исторические памятники и другие).

2. Здания (кроме жилых) и сооружения, расходы на улучшение земель:

2.1 здания (кроме жилых) - это здания целиком или их части предназначенные для создания условий труда, социально-культурного обслуживания. Например, производственные здания, здания электростанций, теплоэлектростанций, вокзалов, магазинов, ресторанов, столовых, таксомоторных парков и другие.

2.2. сооружения – металлоконструкции, мосты, автодороги, нефтяные и газовые скважины и др. Это инженерно-строительные объекты, которые возводились с помощью строительно-монтажных работ.

2.3. расходы на улучшение земель – затраты на мелиорационные работы, расчистку земли, рекультивацию земли, изменение рельефа; расходы, связанные с передачей прав собственности на землю, с предотвращением затопления и другие.

3. Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты:

3.1 Транспортные средства – это средства передвижения, необходимые для перемещения людей и грузов (автомобили, автобусы, корабли, суда и лодки, локомотивы железнодорожные и так далее).

3.2. Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование – это компьютеры и периферийное оборудование, коммуникационное оборудование.

3.3. Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты включает устройства и оборудования, которые не относятся ни

к транспортным средствам, ни к ИКТ. Объектом классификации прочих машин и оборудования является каждая отдельная машина, аппарат, агрегат, установка и т.д., включая входящие в их состав принадлежности, приборы, инструменты, электрооборудование, индивидуальное ограждение, фундамент.

4. Системы вооружений – это объекты, приобретаемые для военных целей. Например: вооружение стрелковое, самолеты и корабли военного назначения, танки и прочее.

5. Культивируемые биологические ресурсы – это объекты животного и растительного происхождения, дающие неоднократно продукцию (лошади, ослы, верблюды, насаждения многолетние плодовые, ягодные, виноградные и другие).

6. Расходы на передачу прав собственности на произведенные активы включают расходы, связанные с передачей прав собственности на произведенные активы, стоимость которых относится к произведенным активам, но не может быть включена в состав стоимости других произведенных активов.

7. Объекты интеллектуальной собственности - это интеллектуальные продукты, являющиеся результатом мыслительной, интеллектуальной, духовной деятельности, исследований, разработок, инноваций, деятельности по разведке недр и оценки запасов полезных ископаемых, которые можно продать или использовать самостоятельно с целью получения выгоды.

Согласно тому, как используются основные средства, они должны учитываться в эксплуатации, резерве, ремонте, достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации.

По продолжительности жизненного цикла основные средства подразделяются на:

- поступившие объекты;
- непосредственно участвующие в производственном процессе;
- перемещаемые внутри организации;
- переданные в аренду;

- выбывшие, право собственности на которые организация утратила.

По продолжительности эксплуатации выделяют следующие группы:

– до 5 лет;

– 6–11 лет;

– 11–20 лет;

– свыше 20 лет.

По признаку «принадлежность» основные средства можно разделить:

- собственные;

- арендованные;

- безвозмездно полученные;

- определенные в хозяйственное ведение или оперативное (доверительное) управление.

По участию в производственном процессе существуют основные средства:

- производственные - используемые при систематическом получении прибыли в производственной, торговой, строительной, сельскохозяйственной деятельности и т.д.;

- непроизводственные - применяемые для ведения хозяйственной деятельности (объекты жилищно-коммунального хозяйства, учреждения науки, культуры, здравоохранения и т.д.).

Необходимо осуществлять отдельный учет производственных и непроизводственных основных средств, так как существуют отличительные особенности при отражении их в бухгалтерском и налоговом учете.

Большое значение при постановке на баланс инвентарного объекта и дальнейшей его эксплуатации имеет оценка.

Отражение основных средств в учете и отчетности осуществляется в денежной оценке. От того, насколько правильна и достоверна их оценка зависит правильность амортизационных начислений, себестоимость продукции (работ, услуг), отпускные цены на нее, суммы уплачиваемого налога на имущество и др.

Порядок оценки объектов установлен в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года (в ред. от 23.05.2016 года) (5), в котором определено, что:

- имущество, приобретенное за плату, оценивается согласно общей суммы фактических затрат на приобретение;
- имущество, поступившее при безвозмездной передаче оценивается по рыночной стоимости на момент отражения в учете;
- имущество, которое произведено самой организацией - по стоимости фактических расходов на создание (42, с. 86).

В учете основные средства оцениваются по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость объектов, которые приобретаются в результате покупки складывается из суммы фактических затрат на покупку, без налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов, если другой не предусмотрено законами РФ.

Первоначальная стоимость представляет собой стоимость, по которой основные средства принимаются к бухгалтерскому учету, и включает в себя:

- договорную цену, уплачиваемую покупателем продавцу за объект, доставку, установку;
- сумму стоимости информационных и консультационных услуг, способствующих приобретению этого объекта;
- сумму, выплаченную за осуществление работ по договору строительного подряда или иного;
- таможенные и иные платежи;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи;
- стоимость услуг посреднических организаций;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые при покупке основных средств;

- другие затраты непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением объекта основных средств.

Первоначальная стоимость объектов, внесенных как вклад в уставном капитале организации - денежная оценка, которая должна быть согласована учредителями. Величина уставного капитала прописана учредительными документами согласно законодательным нормам по различным организационно-правовым формам организаций.

Если основные средства поступают по договору дарения (безвозмездно), то их первоначальная стоимость определяется согласно текущей рыночной стоимости на дату постановки объекта на учет в качестве вложений во внеоборотные активы. Рыночной стоимостью является наиболее реальная цена, по которой основное средство может быть отчуждено на открытом рынке в конкурентных условиях.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору «оплаты» неденежными средствами - считается цена на аналогичные ценности, реализуемых в равных условиях.

Стоимость основных средств может изменяться при достройке, дооборудовании, реконструкции, частичной ликвидации и переоценке.

Восстановительная стоимость - это стоимость воспроизводства основных средств по действующим на определенную дату рыночным ценам. Восстановительная стоимость появляется в результате переоценки основных средств. Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам в последующем организация проводит переоценку по ним регулярно.

Остаточная стоимость - это расчетная величина, определяемая как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и амортизацией. В данной оценке основные средства показывают в

бухгалтерском балансе (строка 1150), в составе внеоборотных активов. Поэтому остаточная стоимость основных средств рассматривается как балансовая стоимость.

Формирование информации о наличии объектов основных средств у организации и правильная оценка является одной из функций бухгалтерского аппарата, позволяющих руководящему персоналу принимать правильное управленческое решение по вопросам использования данного вида имущества.

1.2. Значение и задачи бухгалтерского учета основных средств

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 течение длительного времени.

Основные средства – это очень важная категория экономического состояния организации, которая выделяется в отдельную группу и особым образом учитывается в бухгалтерии предприятия.

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах движения основных средств;
- правильное исчисление и отражение в учете суммы амортизации;
- достоверное исчисление результатов от продажи и прочего выбытия;
- правильное отражение фактических затрат на все виды ремонта;
- контроль за сохранностью основных средств и эффективностью их использования.

Эти задачи решают с помощью надлежаще оформленной документации и обеспечения правильной организации учёта наличия и движения основных средств, расчётов по их амортизации и учёта затрат по их ремонту как по местам их эксплуатации, так и в обществе в целом.

Основными целями бухгалтерского учета основных средств являются:

- формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;
- правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и др.);
- обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности, как минимум, следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам (поступление, выбытие);
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию, и фактически

используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации.

Источники информации, используемые при учете основных средств, зависят от принятой организацией учетной политики.

Состояние и использование основных средств – один из важнейших аспектов аналитической работы. Объекты основных средств составляет основу любого производства, в процессе которого создаётся продукция, оказываются услуги и выполняются работы. На основные средства приходится основной удельный вес в общей сумме основного капитала хозяйствующего субъекта. От их количества, стоимости качественного состояния, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности организации.

1.3. Нормативно-законодательная база бухгалтерского учета основных средств

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности состоит из документов четырех уровней: законодательных; нормативных; методических; организационных.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета применительно к хозяйствующим субъектам имеет следующую структуру:

1 уровень: относятся законодательные документы: федеральные законы, указы и постановления Правительства Российской Федерации;

2 уровень: относятся нормативные документы, устанавливающие правила ведения бухгалтерского учета и положения по учету;

3 уровень: относятся методические документы: инструкции, рекомендации, которые носят рекомендательный, разъясняющий и уточняющий характер по отношению к документам более высоких уровней.

4 уровень: учетная политика, рабочие документы хозяйствующего субъекта, а также положения и инструкции, носящие обязательный характер для системы внутреннего регламентирования хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета основных средств осуществляется в строгом соответствии с нормативными документами, которые носят либо обязательный, либо рекомендательный характер применения.

Первый уровень – законодательный, устанавливающий единые методические и правовые основы ведения учета основных средств. В его состав входят следующие документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть I от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ, ред. от 07.02.2017 №12-ФЗ и часть II от 26 января 1996 года №14-ФЗ, ред. от 23.05.2016 №146-ФЗ, который определяет права и обязанности граждан Российской Федерации;

2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть I от 31 июля 1998 года №146-ФЗ, ред. от 28.12.2016 №475-ФЗ и часть II от 5 августа 2000 года №117-ФЗ, ред. от 28.12.2016 №475-ФЗ, который устанавливает систему налогов и сборов в нашей стране.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года (ред. от 23.05.2016 №149-ФЗ), являющийся основным документом, определяющим процедуры ведения бухгалтерского учета. В нем прописаны основные понятия, применяемые в бухгалтерском учете, и конкретизированы основные задачи: формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия, которой должны быть обеспечены как внешние, так и внутренние пользователи бухгалтерской отчетности, а также предотвращение отрицательных результатов и выявление внутрихозяйственных резервов, которые могли бы обеспечивать финансовую устойчивость организации. Согласно этому законодательному акту разрабатываются нормативные документы по ведению бухгалтерского учета.

Второй уровень – нормативный. Нормативными актами обязательными для всех организаций являются, документы, утвержденные законодательными и исполнительными органами, регулирующими хозяйственную и финансовую деятельность экономических субъектов.

Один из основных нормативных актов по регулированию учета основных средств - Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30 марта 2001 года №26н (в ред. от 16.05.2016 года). Это документ нормативного регулирования учета, который определяет основы методологии формирования данных об основных средствах в бухгалтерском учете: раскрывает общие положения бухгалтерского учета основных средств, регламентирует порядок оценки, амортизации, восстановления, выбытия основных средств, а также отражает раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности (5).

Последние изменения, внесенные в ПБУ 6/01 в 2016 году, касались определения первоначальной стоимости основных средств и порядка начисления амортизации для организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» используется наряду с другими ПБУ:

- «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н (ред. от 06.04.2015 года) регламентирует порядок составления и применения в организации учетной политики. Действие данного положения распространяется только на юридических лиц, исключая кредитные и бюджетные организации. В учетной политике организации предусмотрен отдельный раздел «Учет основных средств», в котором четко прописываются все основные элементы, необходимые для достоверного отражения поступления и выбытия основных, начисления амортизации на предприятии;

- «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24 октября 2008 года №116н (ред. от 06.04.2015 года). Данное положение применяется при строительстве основных средств не собственными силами предприятия, а по договорам строительного подряда;

- «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина России от 27

ноября 2006 года № 154н (ред. от 24.12.2010 года) регламентирует принимать к учету основные средства, стоимость которых выражена в иностранной валюте только после пересчета в рубли по курсу, действовавшему на дату совершения операций;

- «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43н (ред. от 08.11.2010 года) раскрывает порядок отражения основных средств организации в бухгалтерском балансе и приложении к бухгалтерскому балансу;

- «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н (ред. от 06.04.2015 года) регламентирует относить поступления от продажи основных средств в прочие доходы;

- «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н (ред. от 06.04.2015 года). Данное положение относит величину расходов, связанных с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств к прочим расходам, а также не признает расходами организации выбытие активов в связи с приобретением основных средств и т.д.(6-12).

Третий уровень – методический, включающий документы рекомендательного характера такие как:

1. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13 октября 2003 года № 91н (ред. от 24.12.2010 года). Именно Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) регламентирует применение данных указаний, которые определяют процедуры организации учета исследуемых активов. На основе настоящих Методических указаний организации разрабатывают внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для организации учета основных средств и контроля за их использованием (13).

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года №94н (ред. от 08.11.2010 года) устанавливает

единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Четвертый уровень – организационный. В данную категорию документов входят приказы руководителя предприятия и организационно-распорядительные документы. Примерами подобных документов являются приказ об учетной политике предприятия, график документооборота, рабочий план счетов.

Основные средства – одна из важнейших категорий экономического состояния хозяйствующего субъекта, которая выделена в отдельную группу и должна, особым образом учтена в бухгалтерии. Основные средства в своей совокупности образуют производственно – техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал.

На протяжении длительного периода использования основные средства поступают в организацию и передаются в эксплуатацию; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри организации; выбывают из организации вследствие ветхости или нецелесообразности дальнейшего использования.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «КЛАСС»

2.1. Организационная характеристика

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

Общество вправе в установленном порядке открывать расчетный, валютный и другие банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. В печати может быть указано также фирменное наименование на любом иностранном языке или языке народов Российской Федерации. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

ОАО «Класс» является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании устава (Приложение 1). Предметом деятельности исследуемой организации является: производственно-хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли. Общество строит свою деятельность в сфере удовлетворения потребностей населения хлебобулочной и кондитерской продукцией.

Общество «Класс» одно из старейших организаций г. Белгорода, которое основано в 1943 году. «Класс» входит в состав агропромышленной корпорации «Стойленская Нива», обладающим высоким технологическим и техническим потенциалом.

Открытое акционерное общество «Класс» учреждено Комитетом по управлению Государственным имуществом Белгородской области (Распоряжение № 338р УШ от 30 октября 1992г.) в соответствии с Указом

Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992г. № 721, АООТ «Класс» было зарегистрировано Администрацией города Белгорода, Постановление № 81 от 21 января 1993г. ОАО «Класс» является правопреемником Белгородского хлебокомбината и Акционерного общества открытого типа «Класс».

В соответствии с предметом деятельности основными видами деятельности ОАО «Класс» являются:

- производство хлебобулочных и кондитерских изделий длительного и недлительного хранения.
- производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
- производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий
- торговля оптовая мучными и кондитерскими изделиями;
- торговля оптовая хлебобулочными изделиями;
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;

Наравне с перечисленными видами экономической деятельности ОАО «Класс» может осуществлять любые виды работ и услуг, не запрещенные действующим законодательством РФ.

На хлебокомбинате применяется линейно-функциональная структура управления. Руководство предприятия осуществляется не только центральным аппаратом, но и непосредственно на местах. Все производственные подразделения ОАО «Класс» контролируются основательно подобранным управленческим персоналом, координирующим работу каждого подразделения в соответствии с генеральной стратегией организации.

В акционерном обществе «Колос» высшим органом управления определено общее собрание акционеров, а в промежутках между собранием - Совет

директоров. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельности общества, за исключением вопросов отнесенных к компетенции Общего собрания.

В настоящее время управление предприятием осуществляет исполнительный директор. Он несет ответственность за всю работу предприятия. Исполнительный директор в пределах своей компетенции издает приказы, утверждает положение внутреннего трудового распорядка, утверждает штат предприятия.

Основными обязанностями технического директора является управление производственными цехами (кондитерским, хлебобулочным, сухарно-бараночным), а также ремонтно-техническим и автотранспортным. Помимо этого в его обязанности входит контроль за соблюдением качества выпускаемой продукции.

Коммерческий директор и находящиеся в его подчинении группы несут ответственность за заключение договоров с организациями, контроль их выполнения.

Отдел маркетинга занимается внедрением новых технологий производства, осуществляет работу по принятию претензий, отвечает за сертификацию товара, его качество.

Структура управления в обществелинейно-функциональная. Между отделами наблюдаются как обратные, так и прямые взаимосвязи. Сверху от руководства поступают непосредственно указания по управлению, снизу информация для принятия управленческих решений.

Основой организации ведения бухгалтерского учета является утвержденный главным бухгалтером рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет осуществляется отделом учета и отчетности общества как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Каждый из них ведет определенный участок учета – учет производственных затрат, учет расчетов с покупателями и поставщиками, ведение и учет кассовых операций и движений по расчетному счету, расчет и начисление заработной платы, имеет свои должностные инструкции и является материально ответственным лицом.

Бухгалтерия во главе с главным бухгалтером является самостоятельным структурным подразделением.

Планово-экономический отдел отвечает за формирование ценовой и экономической политики предприятия на основании действующих нормативных актов, а также формирование финансового плана развития предприятия и контроль за ходом его выполнения. Составляющей частью работы данного подразделения является экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, анализ затрат, разработка сметной документации.

Отдел материально-технического снабжения занимается обеспечением производственных цехов и других подразделений хлебокомбината материально-техническими ресурсами, готовит и заключает договора на их поставку и заботится об их рациональном использовании.

Каждый рабочий комбината работает в соответствии с предписанными ему должностными инструкциями.

Структура управления представлена в приложении 2.

2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей

ОАО «Класс» - один из самых крупных производителей хлебобулочной продукции в Центрально-Черноземном районе. Суточная номинальная производственная мощность компании 141 тонна хлебных изделий и 22 тонны мучных кондитерских изделий. Продукция ОАО «Класс» занимает около 80% рынка хлебобулочных изделий города Белгорода и более 35% рынка Белгородской области. Доля ОАО «Класс» на рынке мучных кондитерских изделий в городе Белгороде составляет около 7%, в Белгородской области – 15%.

Примерно половина произведенной продукции уходит на федеральный рынок. Оптовые и сетевые клиенты являются наиболее значительными каналами сбыта ОАО «Класс», которые реализуют ежемесячно 80%

произведенной продукции. Розничные точки продаж забираю для реализации примерно 15% продукции ежемесячно.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Класс» за 2014-2016 годы, рассчитанные по данным бухгалтерской отчетности (Приложения 4-7), представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1.

Основные показатели финансово-хозяйственной
деятельности ОАО «Класс»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	841284	935038	969431	93754	34393	111,1	103,7
2	Выручка, тыс. руб.	1229991	1367309	1449054	137318	81745	111,2	106,0
3	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.	256295	246677	257880	-9618	11203	96,2	104,5
4	Среднемесячная заработная плата, руб.	20302	21040	22550	738	1510	103,6	107,2
5	Среднесписочная численность работников, чел.	1052	977	953	-75	-24	92,9	97,5
6	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	298534	312884	366494	14350	53610	104,8	117,1
7	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	60293	402731	756340	342438	353609	в 6,7 р.	187,8
8	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	85474	90711	494883	5237	485806	106,1	в 5,5 р.
9	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	626612	650826	676514	24214	25688	103,9	103,9
10	Коммерческие расходы, тыс. руб.	207404	221880	250278	14476	28398	107,0	112,8

Продолжение таблицы 2.1.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
11	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	839028	927500	967350	88472	39850	110,5	104,3
12	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	183558	217929	231426	34371	13497	118,7	106,2
13	Чистая прибыль, тыс. руб.	136137	160269	127177	24132	33092	117,7	79,4
14	Производительность труда, тыс. руб./чел.	800,0	957,1	1017,2	157,1	60,1	119,6	106,3
15	Материалоотдача, тыс. руб.	1,34	1,44	1,43	0,10	-0,01	107,5	99,3
16	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,74	0,70	0,70	-0,04	100,0	94,6	100,0
17	Фондоотдача, руб.	2,82	2,99	2,64	0,17	-0,35	106,0	88,3
18	Фондоёмкость, руб.	0,35	0,33	0,38	-0,02	0,05	94,3	115,2
19	Уровень рентабельности,%	11,1	11,7	8,8	0,6	-2,9	105,4	75,2
20	Рентабельность продаж,%	14,9	15,9	16,0	1,0	0,1	106,7	100,6

Из данных таблицы 2.1. видно, что с 2014 года по 2016 год объем выпущенной продукции неизменно растет. Так, уровень 2015 года к 2014 году составил 111,1%, а 2016 год к 2015 году - 103,7%.

Пропорционально росту объема выпущенной продукции возрастает ее себестоимость. Относительно уровня прошлого года себестоимость продукции 2015 года увеличилась на 88472 тыс. рублей (110,5%), 2016 года - на 39850 тыс. рублей (104,3%).

Выручка от продажи продукции в 2015 году возросла на 137318 тыс. руб., или на 11,2%, в 2016 году - на 81745 тыс. рублей, или на 6,0% соответственно.

В течение всего анализируемого периода ОАО «Класс» получало прибыль от основной деятельности. В 2015 году данный показатель увеличился по сравнению с 2014 годом на 34371 тыс. руб., или на 18,7%, в 2016 году по сравнению с 2015 годом - на 13497 тыс. рублей, или на 6,2% соответственно. Это связано в основном с ростом объема продаж. Значительный рост в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается по чистой прибыли на 17,7%, хотя уже в 2016 году произошло снижение данного показателя на 20,6%. Основной причиной снижения чистой прибыли является взятые в 2016 году долговые обязательства, за которые были выплачены проценты, стоимость которых относительно 2015 года увеличилась в 125 раз и составили 47639 тыс. рублей.

Материальные затраты предприятия на выпуск продукции являются достаточно стабильными, хотя они ежегодно возрастают. Это объясняется с постоянно растущей инфляцией и соответственно ростом цен на сырье. Что касается коммерческих расходов, то они также постоянно увеличиваются но значительно более быстрыми темпами. Так, в 2015 году они составили 221880 тыс. рублей (рост на 7% к уровню 2014 года), в 2016 году - 250278 тыс. рублей (рост на 12,8% к уровню 2015 года).

Среднесписочная численность работников ОАО «Класс» в 2015 году снизилась на 75 человек по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом - на 24 и составила 953 человека. Положительно следует оценить факт повышения среднемесячной заработной платы, которая в 2015 году возросла на 3,6%, в 2016 году на 7,2% и составила 21040 рублей и 22550 рублей соответственно.

На протяжении всего анализируемого периода следует отметить рост среднегодовой дебиторской задолженности, особенно, в 2015 году относительно 2014 года - на 342438 тыс. рублей, или в 6,7 раза, что в свою очередь свидетельствует о значительном увеличении задолженности сторонних организаций перед ОАО «Класс» и она не снижается в 2016 году. В 2015 году

структуре дебиторской задолженности расчеты с поставщиками и подрядчиками занимали более 40%, в 2016 году уже более 75%.

Среднегодовая сумма кредиторской задолженности в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась незначительно и составила 90711 тыс. руб. В 2016 году в структуре кредиторской задолженности более 50% удельного веса занимала задолженность перед поставщиками и подрядчиками. В 2016 году сумма кредиторской задолженности резко увеличилась в 5,5 раз и составила 353609 тыс. рублей, а наибольший удельный вес занимают расчеты с учредителями (более 80%).

Среднегодовая стоимость основных средств по первоначальной оценке увеличилась за весь анализируемый период. Так в 2015 году она составила 312884 тыс. руб., что на 14350 тыс. руб., или на 4,8% больше среднегодовой стоимости основных средств 2014 года, в 2016 году среднегодовая стоимость основных средств возросла на 17,1% и составила 336494 тыс. рублей. Данная обстановка сложилась на предприятии за счёт поступления сооружений и передаточных устройств, а также машин и оборудования.

Производительность труда в 2015 году составила 957,1 тыс. руб. на одного работника предприятия, что на 157,1 тыс. рублей больше, чем в 2014 году. Данная ситуация наблюдается и в 2016 году, где производительность труда увеличивается на 60,1 тыс. руб. Производительность труда на ОАО «Класс» повысилась благодаря экономии затрат труда или рабочего времени на изготовление единицы продукции.

В анализируемом периоде показатели материалоемкости и материалоотдачи характеризуются стабильностью и достаточной эффективностью использования сырья, материалов и других материальных ресурсов.

В 2015 году фондоотдача увеличилась на 0,17 рубля к уровню 2014 года, в 2016 году снизилась по сравнению с 2015 годом на 0,35 рубля на конец отчетного периода фактически составила 2,64 рубля, что свидетельствует о

более эффективным использовании основных производственных фондов на ОАО «Класс» в 2015 году.

Анализируя динамику показателей, можно сделать вывод, что в целом исследуемая нами организация работала в течение изучаемого периода достаточно эффективно. Наиболее значимым отрицательным моментом являлся значительный рост кредиторской задолженности в 2016 году, что привело к снижению чистой прибыли на 20,6%.

Для объективной оценки финансового состояния ОАО «Класс» необходимо рассмотреть показатели ликвидности, охарактеризовать платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия.

Для оценки способности хлебокомбината в полной мере и в установленные сроки рассчитываться по своим обязательствам проведем анализ ликвидности баланса.

По определению Вахрушиной М.А. ликвидность баланса определяется степенью покрытия обязательств компании её активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств (26 с. 144).

Основные показатели, характеризующие ликвидность баланса ОАО «Класс» представлены в таблице 2.2. и рассчитаны на основании приложений 4-7.

Анализируя коэффициент абсолютной ликвидности за 2014-2016 годы, следует отметить, что предприятие является достаточно стабильным гарантом погашения своих долгов, хотя наблюдается ежегодное снижение данного показателя относительно прошлого года. Так, в 2015 коэффициент уменьшился на 55,3% к 2014 году, что объясняется уменьшением объемов финансовых вложений в этот период на 51%, или на 202769 тыс. рублей.

В 2016 году снижение составило 52,4%. За этот период финансовые вложения вернулись к показателям 2014 года, но значительно возросли краткосрочные обязательства, которые на 82% состоят из суммы непогашенной задолженности предприятия по причитающимся к выплате дивидендам.

Таблица 2.2.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ОАО «Класс»

№ п/п	Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
		2014	2015	2016	2015 от 2014	2016 от 2015	2015 к 2014	2016 к 2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Денежные средства, тыс. руб.	2742	3091	5263	349	2172	112,7	170,3
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	61984	743478	769202	681494	25724	в 12 р.	103,5
3	Финансовые вложения, тыс. руб.	397351	194582	394159	-202769	199577	49,0	в 2,0 р.
4	Оборотные активы, тыс. руб.	505047	991666	1221270	486619	229604	196,4	123,2
5	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	85369	96053	398830	10684	302777	112,5	в 4,2 р.
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	4,7	2,1	1,0	-2,6	-1,1	44,7	47,6
7	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	5,4	9,8	2,9	4,4	-6,9	181,5	29,6
8	Коэффициент текущей ликвидности	5,9	10,3	3,1	4,4	-7,2	174,6	30,1

ОАО «Класс» является привлекательным предприятием для инвесторов и банков, так как в анализируемом периоде коэффициенты быстрой и текущей ликвидности имеют высокие показатели, хотя в 2016 году наблюдается резкое снижение. Коэффициент быстрой ликвидности в 2015 году составил 9,8 и увеличился к уровню 2014 года на 81,5%, в 2016 к уровню 2015 года отмечено снижение на 6,9 пунктов, которое также объясняется непокрытыми долгами

перед акционерами. Коэффициент текущей ликвидности, который показывает степень покрытия оборотными активами оборотных пассивов, в 2015 году увеличился на 74,6% к 2014 году и составил 10,3. Значительный рост данного коэффициента в 2015 году объясняется резким увеличением дебиторской задолженности на 681494 тыс. рублей, или в 12 раз относительно уровня 2014 года. Снижение в 2016 году на 7,2 пункта объясняется в большей степени ростом краткосрочных обязательств.

Следует отметить, что относительные коэффициенты ликвидности являются несколько ориентировочными индикаторами платежеспособности. Коэффициент платежеспособности совместно с абсолютными данными являются наиболее подходящими для оценки финансового состояния организации. Основными признаками платежеспособности предприятия в идеальном варианте являются наличие в достаточном объеме на расчетном счете денежных средств и отсутствие просроченной краткосрочной задолженности.

Согласно данным таблицы 2.3. денежные средства предприятия ОАО «Класс» в 2015 году увеличились относительно периода прошлого года на 349 тыс. рублей, а в 2016 году - на 349 тыс. рублей.

Значительный рост платежных средств в 2015 и 2016 годах объясняется увеличением дебиторской задолженности на 681494 тыс. рублей и 774465 тыс. рублей соответственно.

Срочные платежи ОАО «Класс» в 2015 году уменьшились к уровню 2014 года на 6223 тыс. рублей, а в 2016 году увеличились к уровню 2015 года на 3535 тыс. рублей.

Рассматривая коэффициент текущей платежеспособности предприятия в 2015 и 2016 годах, следует отметить его высокий уровень, что указывает на достаточное наличие собственных средств у предприятия для покрытия срочных платежей.

Таблица 2.3.

Анализ платёжеспособности ОАО «Класс»

тыс. рублей

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение (+,-)	
				2015 от 2014	2016 от 2015
1	2	3	4	5	6
Платёжные средства:					
-Денежные средства	2742	3091	5263	349	2172
-Дебиторская задолженность	61984	743478	769202	681494	25724
Итого платёжных средств	64726	746569	774465	681843	27896
Срочные платежи:					
-Задолженность по оплате труда	16577	11747	13495	-4830	1748
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4168	4435	4985	267	550
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.	17570	15910	16147	-1660	237
Итого срочных платежей	38315	32092	34627	-6223	3535
Коэффициент текущей платёжеспособности	1,7	23,3	22,4	21,6	-0,9

Отличительной чертой платёжеспособности является оценка оборотных активов и краткосрочных обязательств предприятия. Финансовая устойчивость, в свою очередь, определяет соотношения разных видов источников финансирования и его соответствия составу активов.

Основные показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия ОАО «Класс» представлены в таблице 2.4.

В 2016 году собственный капитал ОАО «Класс» снизился и составил 519694 тыс. рублей, что на 27,7% меньше, чем в 2015 году. Помимо этого следует отметить постоянный рост как краткосрочных, так и долгосрочных обязательств, которые за период исследования возросли на 313461 тыс. рублей и 497814 тыс. рублей соответственно.

На ОАО «Класс» в анализируемом периоде наблюдается ежегодное снижение коэффициента финансовой независимости с 0,85 в 2014 году до 0,36 в 2016 году.

Таблица 2.4.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ОАО «Класс»

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение (+,-)	
				2015 от 2014	2016 от 2015
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	551026	718786	519694	167760	-199092
Заёмный капитал	-	30000	493652	30000	193652
Долгосрочные обязательства	9028	308210	506842	299182	198632
Краткосрочные обязательства	85369	96053	398830	10684	302777
Баланс	645423	1123049	1425366	477626	302317
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,85	0,64	0,36	-0,21	-0,28
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,15	0,36	0,64	0,21	0,28
Коэффициент финансовой зависимости	1,17	1,56	2,74	0,39	1,18
Коэффициент текущей задолженности	0,13	0,09	0,28	-0,04	0,19
Коэффициент устойчивого финансирования	0,87	0,91	0,72	0,04	-0,19
Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,17	0,56	1,74	0,39	1,18

Это объясняется значительным увеличением кредиторской задолженности в 2016 году и использованием заемных средств в 2015 и 2016 годах, что наглядно показывает возросший за этот же период коэффициент заемного капитала с 0,15 в 2014 году до 0,64 в 2016 году.

Следует отметить снижение финансовой устойчивости предприятия в 2016 году и значительное увеличением коэффициента финансового левериджа, который составил 0,74. Это высокое значение указывает на то, что предприятие теряет финансовую независимость, а ее финансовое положение становится достаточно неустойчивым

В целом по-нашему мнению финансовое состояние ОАО «Класс» достаточно стабильно: растет объем производства, выручка, среднемесячная заработная плата. Пристальное внимание следует уделить росту заемных средств в 2015-2016 годах и значительному увеличению кредиторской задолженности за счет непогашенной задолженности предприятия по причитающимся к выплате дивидендам.

2.3. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одним из них обязательных к применению является Федеральный закон ФЗ от 06.12.2011 № 402/ФЗ «О бухгалтерском учете», который является основным и главным нормативным документом, содержащим основы регулирования бухгалтерского учёта, которому не должны противоречить другие нормативные акты.

Законодательная база контроля сформирована системой документов регулирующих деятельность хозяйствующего субъекта и договорные отношения.

Основные направления учетно-аналитической работы хозяйствующего субъекта принято представлять тремя укрупненными группами:

- планирование;
- учетно-аналитическая работа;
- контрольно– аналитическая работа.

Взаимосвязь трех названных направлений учетно-аналитической работы в обществе и их общую нацеленность на финансовые отношения, и финансовые потоки.

Планирование – это процесс обоснования потребности хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и ее сбалансирование с возможными источниками покрытия.

Главной целью планирования на практике является своевременное и полное финансовое обеспечение реализации намеченных предприятием производственных и экономических программ, а также – максимизация объемов получаемой прибыли.

Учетно-аналитическая работа предполагает постоянный мониторинг количественных и качественных характеристик его финансовых отношений и финансовых потоков.

Основной целью учетно-аналитической работы является постоянное позитивное воздействие на результативность любой финансовых сделок и хозяйственных операций, совершаемых обществом и поддержание его деловой репутации на должном уровне.

Контрольно– аналитическая работа имеет своей целью объективную оценку экономической эффективности, рентабельности и целесообразности каждой сделки и хозяйственной операции хозяйствующего субъекта. Контролю и анализу подлежит вся их технология: от проверки законности, соответствия действующим инструкциям до выяснения их влияния на имидж и деловую репутацию хозяйствующего субъекта.

Контрольно– аналитическая работа призвана отследить выполнение показателей финансового, кассового, кредитного планов, а также планов по прибыли и дать объективную оценку этим процессам как отправной точке для совершенствования деятельности хозяйствующего субъекта на перспективу.

Одним из главных и связующим звеном в направлении учетно-аналитической работы являются своевременное и правильное оформление

соответствующих документов совершаемых хозяйственных операций и складывающихся отношений с контрагентами.

Учетно-аналитические отношения организации можно сгруппировать по следующим основным направлениям:

– возникающие между учредителями в момент создания общества по вопросам формирования уставного (складочного) капитала;

– между предприятиями и организациями, связанные с производством и продажей продукции, возникновением вновь созданной стоимости. К ним относятся отношения между поставщиком и покупателем сырья, материалов, готовой продукции;

– между обществом и работниками общества при распределении и использовании доходов, выплате процентов и дивидендов по акциям;

– между обществом и работниками общества, то есть при необходимости взыскание штрафов и компенсаций за причиненный материальный ущерб;

– между обществом и работниками общества, удержание налогов с физических лиц;

– между обществом и налоговыми органами при уплате налогов и других платежей в бюджет, предоставлении налоговых льгот, применении штрафных санкций;

– между обществом и банковской системой в процессе хранения денег в банках, получении и погашении ссуд, уплаты процентов за кредит, покупке и продаже валюты, оказания других банковских услуг;

– между обществом и страховыми компаниями и организациями. Отношения возникают при страховании имущества, отдельных категорий работников, коммерческих и предпринимательских рисков.

Каждая из перечисленных групп имеет свои особенности и сферу применения. Однако все они носят, двусторонний характер и их материальной основой является движение денежных средств. Движением денежных средств сопровождается формирование уставного капитала хозяйствующего субъекта,

начинается и завершается кругооборот средств, формирование и использование денежных средств различного назначения.

Содержание учетно-аналитической работы качественно улучшается при использовании приемов финансового менеджмента. Финансовый менеджмент помогает по новому взглянуть на организацию учетно-аналитической работы и дает новые возможности, основанные на использовании передовых управленческих технологий.

Так, за ходом выполнения учетно-аналитической работы в обществе ответственная бухгалтерская служба. Под бухгалтерской службой хозяйствующего субъекта понимается самостоятельное структурное подразделение, выполняющее определенные функции в системе организации деятельности экономического субъекта.

Бухгалтерская служба имеет право требовать от всех служб экономического субъекта действий, необходимых для качественной организации финансовых отношений и финансовых потоков. В ее компетенции находятся также и такие важнейшие характеристики деятельности хозяйствующего субъекта, как его имидж, деловая репутация.

Бухгалтерский учет в исследуемом обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными в ФЗ № 402 от 06 декабря 2011 года.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Возглавляет его главный бухгалтер, который и осуществляет руководство. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству, контроль движения имущества и выполнение обязательств. Главный бухгалтер предприятия контролирует отражение на счетах бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций. Отвечает за предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчётности и, конечно же, за ведение бухгалтерского учёта.

Штат бухгалтерии в организации состоит из 5 человек. Ведение учета предполагает распределение работы по участкам учета, которые зафиксированы в «Должностной инструкции».

В ОАО «Класс» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» главным бухгалтером разработана собственная учетная политика, которая утверждена руководителем предприятия(приложение 3).

В 2016 году основными элементами учетной политики ОАО «Класс» для целей бухгалтерского учета являлись:

- начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом;
- ежегодная оценка основных средств не проводится;
- при списании оценка материалов и товаров проводится по методу средневзвешенной стоимости;
- предприятие создает резерв по сомнительным долгам;
- резервы предстоящих расходов, в том числе на оплату отпусков, не создаются в связи с отсутствием возможности обоснования оценить величину данного оценочного обязательства на тот или иной момент;
- сумма фактических затрат счета 26 «Общехозяйственные расходы» в конце каждого отчетного периода списываются пропорционально количеству выработанной продукции на счете 20 «Основное производство»;
- расходы на продажу за отчетный период полностью списываются на счет 90 «Продажи»;

Общество работает по общей системе налогообложения. Учетная политика для целей налогового учета представлена следующими основными элементами:

- в целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления;
- в целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод средневзвешенной стоимости;

- по амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, в организации разработан рабочий план счетов.

Для отражения хозяйственных операций применяются типовые формы первичных документов. Для ускорения и упрощения ведения бухгалтерского учета в обществе разработан и утвержден график документооборота.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за надлежащее создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в учетных данных возлагается на лиц, создавших и подписавших эти документы.

Главный бухгалтер осуществляет контроль за соблюдением графика документооборота всеми исполнителями.

Начисление и уплата всех страховых взносов на обязательное медицинское страхование, на обязательное пенсионное страхование производятся вовремя и в соответствии с нормативными документами.

Для ведения бухгалтерского учета в ОАО «Класс» применяется программы «1С:Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность содержит всю существенную информацию о предприятии, о его финансовом положении. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация, то есть, отчетность подтверждается результатами инвентаризации.

Отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, а также скрепляется печатью организации.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОАО «КЛАСС»

3.1. Документальное оформление движения основных средств

Основными хозяйственными операциями движения основных средств являются: поступление, внутреннее перемещение и выбытие.

Покупка основных средств в ОАО «Класс» осуществляется на основании заключенных договоров. Приобретенные средства приходуются на баланс по документам поставщика, на которых материально-ответственное лицо, согласно доверенности, расписывается в получении этих ценностей с указанием даты оприходования.

В бухгалтерском учете организация применяет унифицированные формы первичной документации по основным средствам, которые были установлены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» (18). Никакие дополнительные бланки, для сопровождения операций с основными средствами, в ОАО «Класс» самостоятельно не разработаны.

Для учета передвижения объектов, которые не требуют монтажа, в организации или между юридическими лицами, а также для учета в составе основных средств и введения их в эксплуатацию применяются:

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

Акт составляется на каждый объект, к нему прилагается техническая документация на данный объект. Акт составляется двумя сторонами –

принимающей объект и передающей, с указанием времени вступления в эксплуатацию, даты изготовления, первоначальной стоимости.

Акт приемки – передачи вместе с технической документацией и документами поставщика – счет-фактурой и накладной–передается в бухгалтерию организации, подписывается главным бухгалтером и утверждается исполнительным директором предприятия.

Например, на основании договора №147/2016 от 10.11.2016года(Приложение 8), заключенного между организацией-покупателем ОАО «Класс» и организацией-продавцом ООО «ИнвестПроект» 19ноября 2016года составлен акт о приеме-передаче основных средств (кроме зданий, сооружений) (Приложение 9) – тестоделителя шнекового Кузбасс-68 стоимостью415991,50рублей (включая НДС). Так как предприятие является плательщиком НДС, то основное средство принимается к учету по первоначальной стоимости без учета НДС, которая составляет 352535,17 рублей, что и отражено в акте о приеме-передаче основных средств №7 от 19.11.2016 года. Дополнительных расходов при покупке данного объекта (на доставку, установку) не было. Так как принимался к учету новый объект основных средств, который для продавца являлся товаром, то составили только один акт для ОАО «Класс». К оприходованию данного основного средства прилагаются товарная накладная (Приложение 10) и счет-фактура(Приложение 11) от 19 ноября 2016 года.

В том случае, если речь идет об оборудовании, требующего установки, на ОАО «Класс» при его приемке на склад выписывается акт приемки оборудовании (форма №ОС-14). Данный акт оформляется в двух экземплярах за подписями членов приемной комиссии и представителя подрядчика, который принимает по договору это оборудование на ответственное хранение с целью осуществления монтажных работ.

В других случаях передача оборудования монтажным организациям оформляется актом приемки – передачи оборудования в монтаж (форма № ОС-15).

В случае обнаружения дефектов в процессе осмотра, монтажа или испытания оборудования они фиксируются в акте о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16). В дальнейшем он используется как основание для предъявления претензии виновной стороне. Но таких случаев на предприятии не было, поэтому указанные акты не заполняются.

При перемещении объектов от одного структурного подразделения организации в другое на ОАО «Класс» оформляется форма № ОС-2, которую заполняют в трех экземплярах и подписывают ответственным лицом двух подразделений. В акте перечисляются все перемещаемые основные средства и указываются их инвентарные номера, дата приобретения, количество и стоимость. Информация о передвижении отражается в дальнейшем в инвентарных формах № ОС-6, ОС-6а.

Так, например в 2016 году со склада предприятия была передана дежа 330л Т1-ХТ-2Д(нерж.), купленная 18.10.2015 года, стоимостью 110677,97 руб. с инвентарным номером 20653 для использования в производстве хлебобулочного цеха. После покупки объект основных средств находился на складе. По распоряжению управляющего ОАО «Класс» дежа должна была быть отдана для использования в производстве. Подтверждением передачи явилась накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств № 44 от 14.09.2016 года (приложение 12), подписанная зав. складом и мастером участка. Главный бухгалтер сделала отметку о перемещении в инвентарной карточке объекта основных средств, дежа 330л Т1-ХТ-2Д(нерж.), что подтверждено ее подписью.

Учет объектов по результатам восстановительной работы осуществляется в форме № ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств». Акт подписывают работник цеха (отдела), уполномоченный на приемку основных средств, и представитель отдела капитального строительства, производившего капитальный ремонт, реконструкцию и модернизацию. При выполнении указанных работ специализированной организацией, акт должен быть

составлен в двух экземплярах. Один остается в организации, другой – у организации, которая осуществляла ремонтные или реконструкторские работы. Информацию о проведенных ремонтных работах фиксируют в форме № ОС-6.

На основании акта приемки – передачи в бухгалтерии открывается на каждый объект инвентарная карточка (форма №ОС-6). Инвентарные карточки могут группироваться в карточки, а внутри разделов, подразделов, классов – по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации). В дальнейшем инвентарная карточка служит своеобразным паспортом, в который заносятся все изменения, связанные с эксплуатацией конкретного объекта или их группы в результате реконструкции (модернизации), достройки или дооборудования.

Например, в 2016 году на хлебокомбинате «Класс» была заведена инвентарная карточка учета объекта основных средств (для одного объекта) №37 от 19.11.2016 года на тестоделитель шнековый Кузбасс-68 с инвентарным номером 20755(приложение 13). Это новый объект основных средств, принятый к бухгалтерскому учету 19.11.2016 года. Стоимость тестоделителя шнекового Кузбасс-68 составила 352535,17, срок полезного использования - 7 лет.

Кроме вышеуказанных первичных документов на предприятии составляется приходный ордер, в котором указывается номер и дата приходного документа (дата поступления основного средства на предприятие), полное наименование основного средства, наименование организации – поставщика, цена основного средства, количество объектов основных средств, принятых к учету, стоимость, износ на момент поступления, корреспондирующие счета, место хранения: подразделение, если объект находится на складе, или материально ответственное лицо, если основное средство находится в эксплуатации.

Все основные средства находятся на ответственном хранении у должностных лиц. Ответственные лица следят за сохранностью основных

средств и ведут по ним учет всех изменений. При смене ответственного лица производится инвентаризация основных средств, находящихся на его хранении.

В целях обеспечения сохранности объектов и организации аналитического учета основных средств независимо от места их нахождения (в эксплуатации, в запасе или на консервации) при постановке на баланс с включением в состав собственных основных средств каждому объекту присваивается соответствующий инвентарный номер. Количество инвентарных номеров организация устанавливает в порядке серийной нумерации, отведя для каждой группы номер соответствующей серии.

Выбытие основных средств может происходить по разным причинам. ОАО «Класс» как собственник основных средств принимает решение о необходимости их списания. Это не распространяется на имущество, которое принадлежит предприятию по праву хозяйственного ведения и оперативного управления.

Для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию в организации создается комиссия, в состав которой входят должностные лица, в том числе и главный бухгалтер.

В компетенцию комиссии входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию;
- установление причин списания объекта;
- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта;
- возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта;
- осуществление контроля за изъятием из списываемых объектов цветных и драгоценных металлов, определение их количества, веса;
- составление акта на списание основных средств, который утверждается руководителем организации и передается в бухгалтерию.

Комиссия принимает решение, которое оформляется актом по списанию основных средств (приложения 14 и 15).

Оформленные акты утверждаются руководителем и должны быть переданы в бухгалтерию, где отмечается выбытие объектов в инвентарных карточках. По ликвидированным объектам инвентарные карточки должны храниться в течение 5 лет.

Операции по ликвидации всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляют актом о ликвидации основных средств (ф. № ОС-4). Так, в анализируемом периоде на предприятии ОАО «Класс» произошло списание взбивальной машины МВ-60 с первоначальной стоимостью 320000 рублей на основании акта о списании объекта основных средств (ф. № ОС-4) №17 от 01.03.2016 года (приложение 14). Объект подлежал списанию по причине физического износа, амортизация в сумме 320000 рублей начислена полностью.

Автомобильный транспорт списывается при оформлении формы № ОС-4а. Акт должен быть передан в бухгалтерию вместе с документом, подтверждающим снятие объекта с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД России.

На основании оформленных актов делаются соответствующие записи по выбывшим объектам в аналитических регистрах, которые хранятся в течение срока, определяемого руководителем организации.

Например, в 2016 году на основании акта ликвидационной комиссии был оформлен приказ от 19.05.2016 года №54, подписанный исполнительным директором ОАО «Колос», о ликвидации объекта основных средств - автомобиля ВАЗ 21140 с государственным номером Е 540 ХМ. Для этого был составлен акт о списании объекта основных средств (ф. № ОС-4а) от 21.05.2016 года №4 (Приложение 15). Причиной списания транспортного средства явилось его непригодность к использованию, и он не подлежал восстановлению. Автомобиль находился в эксплуатации с 2006 года, амортизация начислена полностью и составляет 185593,22 рубля. Согласно акту комиссией принято решение о проведении разборки и уничтожении непригодных узлов, деталей. Стоимость демонтажа вместе с оформлением

документов составила 3810 рублей. Аккумулятор был признан комиссией пригодным для дальнейшего использования, и его стоимость была оценена в 2500 рублей. В итоге списания автомобильного средства организация понесла убыток в размере 1310 рублей.

Выбытие основных средств (кроме ликвидации) так же как и их поступление оформляется актом формы №ОС-1. В нем фиксируется первоначальная стоимость и сумма износа, в целях определения остаточной стоимости выбывающего объекта. Акт составляется в двух экземплярах.

На ОАО «Класс» все расходы, связанные со списанием объекта, а также стоимость материальных ценностей, поступивших в результате сноса и разборки зданий, сооружений, демонтажа оборудования, показывают в разделе акта «Справка о затратах, связанных со списанием основных средств, и о поступлении материальных ценностей от списания» формы № ОС-4. По автотранспортным средствам подобная информация приведена в аналогичной «Справке» формы № ОС-4а (приложение 15).

3.2. Синтетический и аналитический учет поступления и выбытия основных средств

Синтетический учет основных средств – это информация, которая обобщает сведения о наличии и движении основных средств принадлежащих предприятию и находящихся в эксплуатации, сданных в аренду и т.д.

В ведение бухгалтерского учета наличия и движения собственных основных средств ОАО «Класс» используются балансовые счета:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 91 «Прочие доходы и расходы».

К учету могут быть приняты объекты, если они приобретаются, сооружаются и изготавливаются, вносятся участниками как вклад в уставные

(складочные) капиталы, получены по договору дарения и т.д. Основная доля таких активов на предприятии ОАО «Класс» покупается или самостоятельно сооружается. Учет всех расходов на эти объекты осуществляется по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Согласно Плана счетов ОАО «Класс» счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» имеет субсчета:

- 08.2 «Приобретение земельных участков»;
- 08.3 «Строительство объектов основных средств»;
- 08.4 «Приобретение объектов основных средств»;
- 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

Ведение аналитического учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» осуществляется на основании затрат по строительству и приобретению основных средств. В 2016 году на предприятии ОАО «Класс» использовались только два активных субсчета 08.3 и 08.4 (приложение 20).

По данным оборотной ведомости счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в 2016 году были поставлены на баланс предприятия 36 объектов основных средств общей стоимостью 100645,1 тыс. рублей, из них два объекта недвижимых основных средств стоимостью 611,5 тыс. рублей и 34 объекта движимых основных средств - 100033,6 тыс. рублей. Часть из них была куплена или построена в 2016 году. Например, конвейер с модульной лентой L=4000мм, тестоделитель шнековый Кузбасс-68 и др. Остальные уже числись на счете 08, и были освоены как основные средства только в 2016 году: дежеопрокидыватель А2-ХП2-Д2, осушитель рефрижераторный AR 0650 и прочие.

Ввод основных средств в эксплуатацию осуществляется на активном инвентарном счете 01 «Основные средства». Дебетовый остаток по этому счету отражает сумму первоначальной стоимости действующих или находящихся в запасе и на консервации основных средств организации, оборот по дебету - поступление, по кредиту - выбытие объектов по различным причинам.

По дебету записывают первоначальную стоимость поступивших основных средств при вводе в эксплуатацию и результаты их дооценки

По кредиту счета 01 отражается выбытие основных средств и результаты их уценки.

Учет ведется в денежной оценке.

В разработанной учетной политике по разделу учета объектов основных средств в рабочем плане счетов созданы субсчета к счету 01, с помощью которых можно почерпнуть необходимую информацию при формировании отчетности организации:

01.1.1- основные средства в эксплуатации недвижимые;

01.1.2 - основные средства в эксплуатации движимые;

01.2 - выбытие основных средств.

Порядок учета покупки основных средств на хлебокомбинате «Колос» представим на примере тестоделителя шнекового Кузбасс-68. Как уже описывалось ранее ОАО «Класс» приобрело тестоделитель по договору купли – продажи (приложение 8) и стоимость его составила 415991,50рублей (включая НДС). Доставка отдельно не оплачивалась, так как по договору входила в стоимость товара. Оплата была произведена через расчетный счет организации. Основными бухгалтерскими записями по учету покупки тестоделителя шнекового Кузбас-68 являются:

- Дт 60«Расчёты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетный счет» – оплачен счет поставщика с расчетного счета на сумму договора – 415991,50 рублей;

- Дт 08.4«Приобретение объектов основных средств» Кт 60«Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – отражена покупная стоимость тестоделителя – 352535,17рублей;

- Дт 19«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»Кт 60«Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – учтена сумма НДС (на основании счета фактуры) – 63456,33 рублей (приложение 11);

- Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»Кт 19«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – предъявлена к вычету сумма НДС по поступившему основному средству – 63456,33 рубля;

- Дт 01.1.2 «Основные средства в эксплуатации движимые» Кт 08.4«Приобретение объектов основных средств» – тестоделитель оприходован как основное средство – 352535,17 рублей.

Если бы доставка основного средства была оплачена отдельно, то тогда необходимо было сделать дополнительные проводки по оплате доставки, учесть НДС по расходам на доставку и в стоимость основного средства включить затраты на доставку.

Большинство объектов основных средств покупаемых для производственного процесса требуют проведения монтажных работ. Так, например в 2016 году в ОАО «Класс» был приобретен конвейер с модульной лентой мод. АЗ-ВТР стоимостью 75957,78 рублей (в том числе НДС – 115869,78). Работу по монтажу оборудования были оказаны на сумму 9200 рублей (в том числе НДС – 1656 рублей). Предприятием ОАО «Класс» были сделаны следующие проводки:

- Дт 07 «Оборудование к установке»Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражена стоимость конвейер с модульной лентой требующего монтажа – 55171,19 рублей;

- Дт 19«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»Кт 60«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – учтена сумма НДС (на основании счета фактуры) – 9930,80 рублей;

- Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»Кт 19«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – предъявлена к вычету сумма НДС по поступившему основному средству – 9930,80 рублей;

- Дт 08.3 «Строительство объектов основных средств»Кт 07«Оборудование к установке» – оборудование передано в монтаж – 55171,19 рублей;

- Дт 08.3 «Строительство объектов основных средств» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражена стоимость монтажа оборудования – 9200 рублей;

- Дт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – учтена сумма НДС (на основании счета фактуры) – 16156,0 рублей;

- Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – предъявлена к вычету сумма НДС по поступившему основному средству – 1656,0 рублей;

- Дт 01.1.2 «Основные средства в эксплуатации движимые» Кт 08.3 «Строительство объектов основных средств» – тестоделитель оприходован как основное средство – 64371,19 рублей.

Помимо покупки основных средств ОАО «Класс» осуществляло строительство объектов основных средств. Все понесенные расходы на строительство объекта (стоимость материалов расходы на содержание строительных машин, механизмов, управленческие расходы и прочие) учитываются на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По окончании строительства и ввода объекта в эксплуатацию затраты, собранные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 3 «Строительство объектов основных средств», формируют первоначальную стоимость данного объекта и подлежат учету на счете 01 «Основные средства».

В процессе инвентаризации основных средств у ОАО «Класс» могут быть обнаружены неучтенные объекты, принимаемые бухгалтерском учете по рыночной цене, которые будут отражены на счете 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы», в дальнейшем устанавливаются причины возникновения излишка и виновные лица. В анализируемом периоде на предприятии ОАО «Класс» излишки обнаружены не были.

Выбытие основных средств из организации ОАО «Класс» в 2016 году происходило по следующим причинам:

- в силу непригодности к дальнейшей эксплуатации из-за физического или морального износа;
- в результате продажи.

Для учета выбывающих объектов (при продаже, списании, частичной ликвидации и др.) к счету 01 «Основные средства» на предприятии ОАО «Класс» открыт субсчет «Выбытие основных средств», в дебет которых переносят стоимость выбывающего актива, а в кредит - суммы амортизационных накоплений.

Рассмотрим пример списания основного средства на ОАО «Класс» в 2016 году на примере автомобиля ВАЗ 21140. Первоначальная стоимость транспортного средства составила 185593,22 рубля. Расходы на транспортировку для утилизации сторонней организации составили 3810 рублей. Сумма начисленной амортизации 185593,22 рубля. Пригодными материальными ценностями признан аккумулятор стоимостью 2500 рублей. На основании акта о списании транспортных основных средств №4 от 21.05.2016 года (приложение 15) в бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

- Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01.2 «Выбытие основных средств» - списание суммы накопленной амортизации – 185593,22 рубля;
- Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 44 «Расходы на продажу» - списание расходов по транспортировке и утилизации транспортного средства - 3810 рублей;
- Дт 10 «Материалы» Кт 91.2 «Прочие расходы» - зачтены ценности (аккумулятор), признанные комиссией пригодными для дальнейшего использования – 2500 рублей;
- Дт 99 «Прибыли или убытки» Кт 90 «Сальдо прочих доходов и расходов» - представлен финансовый результат от списания транспортного средства (убыток) – 1310 рублей.

При безвозмездной передаче объектов основных средств списывается первоначальная стоимость объекта с кредита счета 01 «Основные средства» в дебет этого счета по субсчетам.

Также списывают начисленную амортизацию с кредита счета 01 в дебет счета 02 «Амортизация основных средств». Остаточная стоимость учитывается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма дооценки по объектам основных средств, по которым производилась переоценка, учитывается по дебету счета 83 «Добавочный капитал».

Списываются убытки от передачи объекта Дт 99 Кт 91.

Выбытие основных средств при продаже осуществляется примерно по той же схеме. Порядок отражения в бухгалтерском учете выбытия основных средств при продаже отражен в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Порядок отражения в бухгалтерском учете ОАО «Класс»
продажи основных средств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Отражена продажная стоимость объекта	62	91.1
2. Отражена сумма НДС с продажной стоимости	91.2	68
3. Списана первоначальная стоимость проданного объекта	01.2	01.1
4. Списана амортизация, начисленная к моменту продажи	02	01.2
5. Списана остаточная стоимость проданного основного средства	91.2	01.2
6. Определен финансовый результат от продажи объекта (прибыль)	91.9	99
7. Получена оплата за проданный объект	51	62

Таким образом, порядок списания объектов основных средств в первоначальных проводках аналогичен независимо от причин выбытия.

Основным источником списания стоимости основных средств при их выбытии является амортизация.

Объекты основных средств также списываются по результатам выявленных недостатков, порчи. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете», если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, убытки от недостачи имущества и его порчи на прочие расходы.

Вышеописанные операции в учете исследуемой организации находят отражение в соответствующих регистрах синтетического учета: анализах счетов 01,08, оборотах по счету 01,08 (приложения 16-17 и 20-21).

Основным регистром аналитического учета основных средств на ОАО «Класс» являются инвентарные карточки (приложение 12). Инвентарная карточка заполняется с двух сторон. На первой стороне данного документа указывают наименование и инвентарный номер объекта, дату и номер акта о приемке объекта основных средств, год выпуска (постройки), местонахождение, норму амортизационных отчислений, первоначальную стоимость и т.д.

Вторая сторона инвентарной карточки содержит информацию о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненным ремонтным работам, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Составляются инвентарные карточки в ОАО «Класс» 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, технических паспортов и др.) и передают затем под расписку в соответствующий отдел организации.

На предприятии ОАО «Класс» освоено более 2000 объектов основных средств, на которые заведены инвентарные карточки.

Регистром учета является оборотная ведомость по основным средствам, где отражается наличие, поступление и выбытие средств.

3.3. Порядок начисления и учет амортизации основных средств

Все объекты, представленные в учете в составе основных средств, имеют ограниченный срок эксплуатации (кроме земельных участков и объектов природопользования). Данный срок устанавливает сам собственник исходя не только из физического состояния конкретного объекта, сколько из рыночной конъюнктуры, в пределах которой он намерен получать определенный доход от выполнения указанным объектом соответствующих функций.

В пределах такого срока, первоначальная стоимость объекта за вычетом его ликвидационной стоимости должна быть соответствующим методом включена в издержки производства, то есть погашена. Накопленный за время эксплуатации доход представляет собой отложенный источник для приобретения новых основных средств. Погашение стоимости основных средств, различные методы которого установлены учетной политикой организации, принято называть амортизацией (24, с.125).

Амортизация есть постепенное перемещение стоимости основных средств в процессе их эксплуатации на стоимость готовой продукции, работ и услуг. Таким путем организация возмещает затраты по использованию объектов основных средств.

Обоснованное применение норм амортизации, правильный выбор амортизационной политики формирует оптимальную финансовую стратегию

организации. Особенность бухгалтерской работы на указанном участке является бухгалтерский и налоговый учет амортизации.

На ОАО «Класс» начисление амортизации осуществляется согласно требованиям ПБУ 6/01, Налогового Кодекса РФ и принятой в организации учетной политикой.

Срок полезного использования активов определяется согласно: ожидаемому сроку использования объекта в соответствии с его ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемому физическому износу, который зависит от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, результатов проведенного ремонта; нормативно - правовых и других ограничений использования.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации – изготовителя(27, с. 21).

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств в течение отчетного периода производится ежемесячно, начисления в размере 1/12 исчисляемой годовой суммы.

Пунктами 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и п. ПБУ 6/01, п.56 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств амортизационные отчисления в ОАО «Класс» могут производиться одним из четырех способов:

1. способом уменьшаемого остатка - первые годы эксплуатации списание стоимости объекта происходит большими суммами по сравнению с начисленными в дальнейшем.

Например, в 2015 году в ОАО «Класс» был принят к учету тестоделитель шнековый Кузбасс-68 (приложение 13) с первоначальной стоимостью при

принятии к учету 352535,17 рублей и сроком службы 7 лет. Рассчитаем начисление амортизации способом уменьшения остатка. Для этого норма амортизации устанавливается приказом руководителя и составляет 28,6% годовых.

Сумма амортизации составит:

$$1 \text{ год} - 352535,17 \times 28,6 \div 100 = 100825,06$$

$$2 \text{ год} - 251710,11 \times 28,6 \div 100 = 71989,09$$

$$3 \text{ год} - 179721,02 \times 28,6 \div 100 = 51400,21$$

$$4 \text{ год} - 128320,81 \times 28,6 \div 100 = 36699,75$$

$$5 \text{ год} - 91621,06 \times 28,6 \div 100 = 26203,62$$

$$6 \text{ год} - 65417,43 \times 28,6 \div 100 = 18709,39$$

$$7 \text{ год} - 46708,05 \times 28,6 \div 100 = 13358,50$$

Итого сумма амортизации: 319185,62.

Как мы видим этот способ начисления амортизации не сводит остаточную стоимость объекта основных средств к нулю в течение срока полезного использования.

2. способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - это так называемый способ ускоренной амортизации. Стоимость основных средств списывается в сумме, равной долям оставшихся лет в общей сумме лет.

Например, на данных предыдущего объекта основных средств рассчитаем размер амортизации данным способом:

$$\text{Сумма годовых чисел: } 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 28$$

$$1 \text{ год} - 352535,17 \times 7 \div 28 = 88133,79$$

$$2 \text{ год} - 352535,17 \times 6 \div 28 = 75543,25$$

$$3 \text{ год} - 352535,17 \times 5 \div 28 = 62952,71$$

$$4 \text{ год} - 352535,17 \times 4 \div 28 = 50362,17$$

$$5 \text{ год} - 352535,17 \times 3 \div 28 = 37771,63$$

$$6 \text{ год} - 352535,17 \times 2 \div 28 = 25181,08$$

$$7 \text{ год} - 352535,17 \times 1 \div 28 = 12590,54$$

Итого сумма амортизации: 352535,17.

3. способом списания стоимости пропорционально объему продукции - погашение первоначальной стоимости объекта прямо пропорционально отдаче от его работы. Применяться только для объектов, непосредственно участвующих в производстве. Например, тестоделитель шнековый Кузбасс-68 стоит 352535,17 руб., на нем можно произвести 3528000 единиц продукции. Амортизация составляет 0,01 рубля на одну произведенную единицу. За 1-й год работы произведено 3528000 единиц продукции, амортизация составит 35280 рублей. Во 2-й год (предположим) - 3800000 единиц продукции и амортизация - 38000 рублей и т.д. до полного списания остаточной стоимости.

4. линейным способом - стоимость объекта списывается равными по объему суммами в течение срока его службы.

Согласно учетной политики на предприятии ОАО «Класс» применяют линейный способ начисления амортизационных отчислений.

Норма амортизации определяется постоянной и выражается не в стоимостном значении, а в процентном. Например, срок службы тестоделителя шнекового составляет 7 лет, отсюда норма амортизации - 14,29%.

Согласно линейному способу остаточная стоимость будет равномерно уменьшаться до полного списания, а накопленная амортизация в свою очередь равномерно увеличиваться. Сумма амортизации тестоделителя шнекового Кузбасс-68 составит:

$352535,17 \times 7 \div 100 = 24677,46$ рублей ежегодно.

В налоговом учете для начисления амортизации руководствуются нормами гл.25 НК РФ. Требования ст.259 НК РФ определяют два метода - линейный или нелинейный. На ОАО «Класс» для основных средств входящих в первую-седьмую амортизационные группы используется линейный метод начисления.

Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации ОАО «Класс» определен счет по кредиту которого производится начисление амортизации - счет 02 «Амортизация основных

средств» корреспондирует со счетами учета затрат на производство и продажу 20,23,25,26,44, 91.

К счету 02 на ОАО «Класс» открыты следующие субсчета:

02.1- Амортизация недвижимых основных средств;

02.2- Амортизация движимых основных средств;

По собственным основным средствам, используемым в производстве, амортизационные отчисления отражаются по кредиту счета 02 и дебету счетов:

23 «Вспомогательные производства»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы»;

44.1 «Коммерческие расходы»;

Также по кредиту счета 02 и дебету счета 91.2 «Прочие расходы» начисляется амортизация по основным средствам, которые сданы в аренду другому юридическому или физическому лицу.

На полностью самортизированные основные средства сумма амортизации не начисляется.

По дебету счета 02 отражается амортизация по выбывшим основным средствам. Кредитовое сальдо счета 02 отражает:

- во-первых, сумму начисленной амортизации по поступившим и действующим основным средствам;

- во-вторых, сумму возмещенной (накопленной) стоимости основных средств с момента вступления их в эксплуатацию до отчетного периода или до полного выбытия.

На рис. 3.1 представлено построение счета 02 «Амортизация основных средств» на ОАО «Класс» за 2016 год.

Счет 02 «Амортизация основных средств»

ДтКт

сальдо на н. периода		19563233,06	
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
01.2	Списана сумма накопленной амортизации при выбытии объектов основных средств 708231,62	Начислена амортизация в течение срока полезного использования актива по объекту основных средств транспортного цеха 1534378,98	23.1
02.1	Отражена сумма амортизации по недвижимым основным средствам 247347,57	Начислена амортизации по объекту основных средств прочих вспомогательных производств 1325820,05	23.2
02.2	Отражена сумма амортизации по движимым основным средствам 1859231,10	На сумму амортизации по основным средствам, задействованным при проведении ремонта 20987943,94	25
02.2	Отражена сумма амортизации по движимым основным средствам 2571555,68	На сумму амортизации по основным средствам, задействованным при проведении ремонта 851958,85	26
		Суммы начисленной амортизации списаны по грузовому автомобилю, переданному из подразделения, обеспечивающего основную деятельность (перевозку материалов), в подразделение, занятое хранением и реализацией готовой продукции 851958,85	44.1
		Начисленная сумма амортизации по основным средствам, сданным в аренду 174376,01	91.2
	Обороты за период 5386365,97	Обороты за период 29637205,59	
Сальдо на конец периода		220814072,68	

Рис.3.1. Схема построения счета 02«Амортизация основных средств»

Начисленные амортизационные суммы ежемесячно находят отражение в регистрах синтетического учета «Оборотная ведомость счета 02» (приложение 19) и анализе счета 02 (приложение 18). Ежегодно величина амортизационных отчислений по основным средствам отражается в бухгалтерской отчетности – Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (приложения 5,7).

3.4. Пути совершенствования ведения бухгалтерского учета основных средств ОАО «Класс»

В соответствии с ПБУ 6/01 в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности как минимум следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т. п.).

В первую очередь данные о наличии основных средств в ОАО «Класс» размещены в активе бухгалтерского баланса в разделе «Внеоборотные активы» по строке 1150. Здесь мы можем увидеть остаточную стоимость основных средств предприятия, которая отражает учтенные основные средства на активном счете 01 «Основные средства» за вычетом начисленной амортизации, которая учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств».

Наиболее полная расшифровка данных об основных средствах представлена в «Приложение к бухгалтерскому балансу» во втором разделе «Основные средства», который, в свою очередь, разделяется на следующие подразделы:

- 2.1. наличие и движение основных средств;
- 2.2. незавершенные капитальные вложения;

2.3. изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;

2.4. иное использование основных средств.

Рассматривая практические аспекты организации бухгалтерского и налогового учета основных средств в ОАО «Класс», следует отметить, что организация является полноправным владельцем зданий, сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря и др. Согласно принятой учетной политике ОАО «Класс» стоимость основных средств в бухгалтерском учете погашается в течение срока их полезного использования через амортизационные начисления линейным способом. Для целей налогового учета амортизация основных средств в 2016 году начислялась линейным методом исходя из срока полезного использования согласно Классификатора, утвержденного постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года.

На основе изученных бухгалтерских документов считаем возможным порекомендовать исследуемому экономическому субъекту и его бухгалтерской службе обратить внимание на применение «амортизационной премии». Данное понятие определено пунктом 9 статьи 258 Налогового Кодекса РФ. Специалисты в области учета по разному относятся к необходимости использования в практике права отнесения расходов в капитальные вложения в сумме не более 10%-30% (согласно конкретной амортизационной группы) первоначальной стоимости основных средств в расходы налогового периода (47, с. 32).

Списание до 10%-30% первоначальной стоимости в налоговом учете одновременно дает существенный разрыв данных между двумя видами учета. В сочетании с нормами ПБУ 6/01, оказывающими то же влияние, создает неудобства для учетного работника. Но и с экономической это тоже не всегда оправдано. Если объект дорогостоящий, то единовременное списание части его стоимости в затраты чрезмерно «утяжелит» себестоимость отчетного периода. Кроме того, не следует единовременно списывать долю стоимости по объектам

с очень коротким сроком полезного использования (около года). Необходимо индивидуально подходить к каждому из введенных в эксплуатацию активов.

При существовании различных вариантов налогового учета бухгалтерии ОАО «Колос» необходимо принципиально определить, оставлять ли за собой право пользования положениями п. 9 ст. 258 Налогового Кодекса РФ. Согласно принятому решению необходимо соответствующее отразить в учетной политике.

Для того, чтобы усовершенствовать систему бухгалтерского учета ОАО «Класс» можно порекомендовать внедрение в практику работы следующие мероприятия:

1) более рационально подходить к разработке системы документооборота и обеспечить усиление контроля за своевременностью и правильностью оформления первичных документов в части заполнения всех обязательных реквизитов;

2) обеспечить организацию более подробного (аналитического) инвентарного учета.

Ведение инвентарного учета осуществляется в инвентарных карточках учета основных средств (форма № ОС-6). Если на объект, включает несколько приспособлений и частей, которые составляют единое целое, открывают одну инвентарную карточку и в ней перечисляются все такие части. Инвентарные карточки группируются в картотеке в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов. Внутри разделов, подразделов, классов и подклассов группировка проводится согласно места эксплуатации (структурному подразделению), техническим и другим документам по приобретению, сооружению, перемещению и списанию таких активов.

Накладные приемки-передачи объектов составляются в процессе принятия в бухгалтерском учете основных средств. Каждому объекту предназначены отдельные акты. Когда основные средства относятся к одному типу, имеют одинаковую стоимость и поступили одновременно, то возможно составление общего акта.

3) для повышения эффективности использования и обеспечения сохранности следует организовать надлежащий учет основных средств по местам их эксплуатации. Если объектов большое количество, то учет в местах эксплуатации можно организовать в инвентарном списке или другом соответствующем документе.

Внедрение рекомендованных мероприятия будет способствовать совершенствованию системы аналитического учета, повышению эффективности внутреннего контроля за содержанием, состоянием и сохранностью объектов основных средств, а также эффективности их использования в ОАО «Класс».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Деятельность любой организации во многом зависит от степени оснащенности ее основными средствами. Их величина, прогрессивность и техническое состояние в решающей мере предопределяет потенциальный объем хозяйственной деятельности организации.

Основные средства как средства труда участвуют в процессе производства длительное время, сохраняют свою натуральную форму, постепенно, по мере износа передают свою стоимость на вновь произведенный продукт и возмещаются организации в выручке через амортизационные отчисления. При этом такие средства труда как машины и оборудование, непосредственно воздействуют на предметы труда, а другие, например, здания и сооружения необходимы для обеспечения материальных условий производства.

Целью данной работы стало изучение порядка бухгалтерского учета основных средств организации. При выполнении дипломной работы были решены поставленные цель и задачи.

Предметом изучения являются теоретические и организационно-методические вопросы учета основных средств. В качестве объекта исследования избрано ОАО «Класс». Период исследования охватывает 2014-2016 годы. При написании дипломной работы использованы практические материалы исследуемого хозяйствующего субъекта, нормативно-законодательные акты, статьи периодической печати, учебные издания.

Основными видами деятельности ОАО «Класс» являются: производство хлебобулочных и кондитерских изделий длительного и недлительного хранения; производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения; производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий; торговля оптовая мучными и кондитерскими изделиями; торговля оптовая хлебобулочными изделиями; перевозка грузов

специализированными автотранспортными средствами; деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;

В ходе рассмотрения динамики основных показателей финансово-хозяйственной деятельности было выявлено, что в целом исследуемая нами организация работала в течение изучаемого периода достаточно эффективно.

Прежде всего, отмечается стабильный рост производства продукции и выручки от продажи в течение 2014-2016 годов. В течение всего анализируемого периода ОАО получало прибыль от основной деятельности. В 2015 году данный показатель увеличился по сравнению с 2014 годом на 34371 тыс. руб., или на 18,7%, в 2016 году по сравнению с 2015 годом - на 13497 тыс. рублей, или на 6,2% соответственно. Это связано в основном с ростом объема продаж. Значительный рост в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается по чистой прибыли на 17,7%, хотя уже в 2016 году произошло снижение данного показателя на 20,6%. Основной причиной снижения чистой прибыли является взятые в 2016 году долговые обязательства, за которые были выплачены проценты, стоимость которых относительно 2015 года увеличилась в 125 раз и составили 47639 тыс. рублей.

Следует отметить резкое увеличение в 2016 году среднегодовой кредиторской задолженности 5,5 раз, которая составила 353609 тыс. рублей, и в которой расчеты с учредителями занимают более 80% всей задолженности.

На протяжении всего анализируемого периода следует отметить рост среднегодовой дебиторской задолженности, особенно, в 2015 году относительно 2014 года - на 342438 тыс. рублей, или в 6,7 раза, что в свою очередь свидетельствует о значительном увеличении задолженности сторонних организаций перед ОАО и она не снижается в 2016 году. В 2015 году в структуре дебиторской задолженности расчеты с поставщиками и подрядчиками занимали более 40%, в 2016 году уже более 75%.

Среднегодовая стоимость основных средств по первоначальной оценке увеличилась за весь анализируемый период. Так в 2015 году она составила 312884 тыс. руб., что на 14350 тыс. руб., или на 4,8% больше

среднегодовойстоимости основных средств 2014 года, в 2016 году среднегодовая стоимость основных средств возросла на 17,1% и составила 336494 тыс. рублей. Данная обстановка сложилась на предприятии за счёт поступления сооружений и передаточных устройств, а также машин и оборудования.

В ходе исследования изучена методика бухгалтерского учета основных средств в ОАО, их наличие и сохранность, учет движения основных средств, начисления амортизации основных средств и т.д. Данные бухгалтерского учета сверены с данными бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Планом счетов финансово - хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, а так же в соответствии с уставом и учетной политикой организации.

Документальное оформление в организации производится надлежащим образом, заполняются все реквизиты на документах по поступлению, выбытию, перемещению. В актах на списание имущества отражают первоначальную стоимость объекта, сумму износа, количество проведённых капитальных ремонтов с указанием причин их проведения.

В результате исследования было определено, что синтетический учет основных средств ведется в 2016 году на активном счете 01 «Основные средства», к которому открываются дополнительные вспомогательные субсчета. Учет здесь организован исходя из производственной классификации основных средств и направлен на обеспечение сохранности и контроля за их эффективным использованием. Также используются балансовые счета: 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет ведется в денежной оценке.

Ведение аналитического учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» осуществляется на основании затрат по строительству и приобретению основных средств. В 2016 году на предприятии использовались только два

активных субсчета 08.3«Строительство объектов основных средств» и 08.4«Приобретение объектов основных средств».

Выбытие основных средств из организации в 2016 году происходило по следующим причинам: в силу непригодности к дальнейшей эксплуатации из-за физического или морального износа; в результате продажи.

Для учета выбывающих объектов к счету 01 «Основные средства» на предприятии открыт субсчет «Выбытие основных средств», в дебет которых переносят стоимость выбывающего актива, а в кредит - суммы амортизационных накоплений.

Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным методом, а результаты таких операций находят отражение на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств».

Однако в целях совершенствования бухгалтерского учета основных средств считаем необходимым исследуемой организации провести ряд мероприятий:

1) руководству исследуемого экономического субъекта и его бухгалтерской службе следует обратить особое внимание на порядок применения так называемой «амортизационной премии». При наличии вариантов налогового учета руководству и главному бухгалтеру нужно принципиально решить вопрос о том, оставляет ли он за собой право пользоваться положениями п. 9 ст. 258 Налогового Кодекса РФ или нет. На основании принятого решения, на наш взгляд, следует произвести соответствующую запись в приказе об учетной политике;

2) необходимо разработать рациональную систему документооборота и усилить контроль за своевременным и правильным оформлением документации с заполнением всех обязательных реквизитов в них;

3) целесообразно организовать более подробный (аналитический) инвентарный учет – с применением картотеки учета основных средств внутри разделов, подразделов, классов и подклассов - по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации), технических паспортов и других

документов на приобретение, сооружение, перемещение и списание объектов основных средств;

4) в целях усиления эффективности внутреннего контроля считаем необходимым порекомендовать внедрение системы внутреннего аудита, которая позволит:

- усилить внутренний контроль за формированием первоначальной стоимости основных средств;

- проверять сплошным методом сформированную ранее первоначальную стоимость всего имущества;

- обеспечить должное документальное оформление операций по поступлению основных средств;

- не допускать необоснованное списание недостачи основных средств на расходы организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть I) [электронный ресурс]: Федеральный Закон Российской Федерации от 30 ноября 1994г. № 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть II) [электронный ресурс]: Федеральный Закон Российской Федерации от 26 января 1996г. № 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть I) [электронный ресурс]: Федеральный Закон Российской Федерации от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016г.).- Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть II) [электронный ресурс]: Федеральный Закон Российской Федерации от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;
5. О бухгалтерском учете [электронный ресурс]: Федеральный Закон Российской Федерации от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ (принят Государственной Думой РФ 22.11.2011г., одобрен Советом Федерации РФ 29.11.2011г.) (ред. от 23.05.2016г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;
6. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 26н (ред. 16.05.2016г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;
7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 6 октября 2008г. № 106н (ред. от 06.04.2015г.). - Режим доступа:

Консультант плюс: справочная правовая система.

8. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008 [электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 24 октября 2008г. № 116н (ред. от 06.04.2015г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;

9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 6 июля 1999г. № 43н (ред. от 08.11.2010г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;

10. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 6 мая 1999г. № 32н (ред. от 06.04.2015г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;

11. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 6 мая 1999г. №33н (ред. от 06.04.2015г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;

12. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 [электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 27 ноября 2006г. №154н (ред. от 24.12.2010г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;

13. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 13 октября 2003г. № 91н (ред. 24.12.2010г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система

14. О формах бухгалтерской отчетности организаций [электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015г.). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;

15. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной

документации по учету основных средств [электронный ресурс]: Постановление Госкомстата России от 21 января 2003г № 7.- Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;

16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н. - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;

17. Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) [электронный ресурс]: Постановление Госстандарта России от 26 декабря 1994г. №359 (утратил силу). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;

18. ОК 013-2014(СНС 2008) Общероссийский классификатор основных фондов [электронный ресурс]: Приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст(ред. от 28.09.2016). - Режим доступа: Консультант Плюс: справочная правовая система;

19. Арутюнова О.Л. Применение ПБУ 18/02 в учете основных средств[Текст]/ О.Л. Арутюнова // Российский налоговый курьер. - 2013. - №2. - С.18.

20. Астахов В.П. Бухгалтерский учет [Текст] / В.П. Астахов. - Р-н/Д, 2012. - 412с.

21. Аболяев А.В. Учет операций с основными средствами [Текст] /А.В. Аболяев// Аудиторские ведомости. - 2012. - №3. - с. 32-37.

22. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Юрий Агивович Бабаев, А. М. Петров и др.; под ред. Ю.А. Бабаева . - 4-е изд., перераб. и доп. . - Москва : Проспект, 2013 - 432 с.

23. Богатая И.Н.Бухгалтерский учет [Текст] / И.Н. Богатая, Н.Н. Хаханова- Р-н/Д: Феникс, 2012. – 858 с.

24. Бухгалтерская отчетность организаций [Текст] / 6- е изд. – М.: МЦФЭР, 2013. – 432с.

25. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / под ред. Л.И. Ерохиной; [д.э.н. О.И. Васильчук и др.]. - Москва: Форум : Инфра-М, 2014 - 495 с.

26. Вахрушина М. А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [М.А. Вахрушина, М.В. Друцкая, О.В. Антонова и др.]; под ред. М.А. Вахрушиной . - 2-е изд., - Москва: Вузовский учебник: Инфра-М, 2011. - 429

27. Верещагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство [Текст] / С.А. Верещагин. - М.: Эксмо., 2014. - 137 с.

28. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности [Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина, - М., 2013. - 422 с.

29. Гартвич А. В. Популярная бухгалтерия. Как понять бухгалтерский учет [Текст] / Андрей Гартвич . - Санкт-Петербург [и др.] : Питер, 2016. - 266 с.

30. Глушаков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст] / И.Е. Глушаков. - М., 2013. - 526 с.

31. Григорьева С. В. Списание неиспользуемых основных средств / С. В. Григорьева // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 9. - С. 43-45

32. Гришина М.З. Решение проблем с оформлением ОС-1 [Текст] / М.З. Гришина // Главбух. - 2012. - № 12. - С. 82-87.

33. Ендовицкий Д.А. Анализ и оценка кредитоспособности заемщика: Учеб.-практ. пособие для вузов [Текст] / Д.А. Ендовицкий, И.В. Бочарова.- М.:Кнорус. - 2013.-263 с.

34. Еремина Л.С. Учет основных средств [Текст] / Л.С. Еремина // Бухгалтерский бюллетень. - 2011. - №3. - С. 5-7.

35. Климова М.А. Налоговый кодекс РФ Амортизационная премия [Текст] / М.А. Климова //Бухгалтерский бюллетень. - 2012. - №4. - С. 24-27.

36. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет [Текст] / Козлова Е.П. и др. – 4-е изд., доп. – М.: Финансы и статистика. - 2012. – 576 с.

37. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие [Текст] / А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – 2-е изд., переаб. и доп. – М.: КНОРУС. - 2011. – 688с.
38. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - Москва : Проспект, 2013. - 276 с.
39. Лазарева Р.С. Когда основное средство выгоднее ввести в эксплуатацию в следующем году [Текст] / Р.С. Лазарева, А.Д. Оганесов // Главбух. - 2012. - № 20. - С. 50-53.
40. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова . М.: Издательско-торговая корпорация «Дошков и К». - 2013. - 592с.
41. Мордовкин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств [Текст] / А.В. Мордовкин. – М.: Главбух, 2013. – 144 с.
42. Морозов А.С. Премия на пути амортизации [Текст] / А.С. Морозов, М.О. Барабанов // Налоговые споры. - 2012. - №3. - С. 41-47
43. Наумова Н. А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебник / Н. А. Наумова, М. В. Беллендир, Е. В. Хоменко . - Москва : Кнорус, 2016 - 630 с.
44. Никитина Е. Изменение в налоге на имущество - 2013. Как это скажется на бухучете // Главбух. - 2014. - №1. - URL: <http://www.glavbukh.ru/art/20666>
45. Осипенкова О. Ю. Требования к пояснениям к бухгалтерской отчетности / О. Ю. Осипенкова, Л. В. Сотникова // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 4. - С. 92-99
46. Русакова Е.А. Способы начисления амортизации [Текст] / Е.А. Русакова // Налоговый вестник. - 2012. - №1. - С. 31-35.
47. Фельдман И. А. Бухгалтерский учёт: учебник для вузов [Текст] / И. А. Фельдман. - М.: Издательство Юрайт. - 2014. - 103 с.