

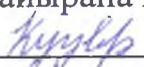
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «ТУВИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

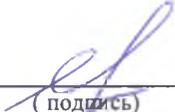
ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: «Анализ состояния и повышения эффективности использования
основных средств на примере
Тувинского института комплексного освоения природных ресурсов СО
РАН»

Выпускная квалификационная работа
студентки
4 курса 115-Б группы
Направление подготовки 38.03.01
Экономика, профиль «Бухгалтерский
учет, анализ и аудит»
Куулар Чайырана Аясовна

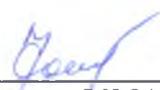

(подпись студента)

Работа допущена к защите

Зав. кафедрой 
(подпись)

К.э.н., доцент Монгуш О.Н.

Научный руководитель:

к.э.н., доцент Соян Ш.Ч. 

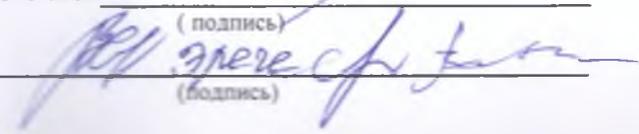
(должность, ученая степень, Ф.И.О.)

20 » июни 2019 г.

Работа защищена в ГАК «В» июни 2019 г.

с оценкой «хорошо»

Председатель ГАК 
(подпись)

Члены ГАК 
(подпись)

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	5
1.1. Понятие и бухгалтерский учет основных средств.....	5
1.2. Основные задачи и направления анализа основных средств	15
1.3. Нормативно-правовое регулирование учета основных средств	24
Глава 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ на примере ТуВИКОПР СО РАН	32
2.1. Организационно-экономическая характеристика ТуВИКОПР СО РАН.....	32
2.2. Организация бухгалтерского учета основных средств организации	35
2.3. Анализ основных средств ТуВИКОПР СО РАН.....	41
Глава 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ТуВИКОПР СО РАН	51
3.1. Проблемы совершенствования методологии и организации бухгалтерского учета основных средств ТуВИКОПР СО РАН	51
3.2. Направления повышения эффективности использования основных средств в ТуВИКОПР СО РАН	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	62
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	67
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	73
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	75

ВВЕДЕНИЕ

В условиях жесткой конкуренции и постоянно меняющейся рыночной конъюнктуры предприятию приходится постоянно лавировать и перестраивать свое производство на более выгодные ниши рынка. А значит, возникает необходимость в приобретении нового современного оборудования, внедрения усовершенствованных технологий для производства качественной, необходимой потребителю продукции.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы подтверждается тем, что если улучшить использование основных производственных средств, то обеспечивается увеличение объема производства без дополнительных капитальных вложений, ускоренное обновление средств труда, что сокращает возможность морального износа оборудования и способствует техническому прогрессу в отрасли, снижение себестоимости продукции за счет амортизационных отчислений в расчете на единицу продукции. Современные условия требуют от организаций рационального использования имеющихся ресурсов и поиска резервов повышения эффективности функционирования. В этой связи необходимо оценивать собственный потенциал и с максимальной выгодой использовать возможности, предоставляемые внешней средой. Это требует тщательной аналитической работы, позволяющей не только выявить, но и грамотно реализовать как внутренний потенциал, так возникшие возможности внешней среды, с целью повышения результатов функционирования.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является анализ основных средств.

Предметом исследования – изучение состояния и повышения эффективности использования основных средств.

Цель работы – анализ состояния и повышения эффективности использования основных средств.

Для достижения поставленной цели решены следующие **задачи**:

- изучение теоретических аспектов бухгалтерского учета основных средств;
- рассмотрение особенностей бухгалтерского учета основных средств на примере ТуВИКОПР СО РАН;
- проведение анализа эффективности использования основных средств;
- выявление недостатков в ведении бухгалтерского учета основных средств и выработка предложений для эффективного использования основных средств организации.

Теоретические и методологические основы работы. При написании выпускной квалификационной работы были использованы труды таких экономистов, как Ермоловича Л. Л., Савицкой Г. В., Снитко К. Ф., Сушкевича В.В., Кондракова Н. П., Климовой М. А., Акимова В. М., Агафонова М. Н.

Также использованы Налоговый Кодекс, Гражданский Кодекс, Трудовой Кодекс, инструктивные материалы, нормативные документы и методические рекомендации по учету и анализу основных средств.

Структура работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

Во *введении* обосновывается актуальность выбранной темы дипломной работы, формируются цель, задачи, предмет и объект исследования.

В *первой главе* изложены основные теоретические аспекты учета и методика анализа основных средств.

Во *второй главе* описана финансово-хозяйственная деятельность ТуВИКОПР СО РАН, а также рассматриваются особенности учета и анализа основных средств данной организации.

В *третьей главе* выявляются недостатки в ведении бухгалтерского учета основных средств и вырабатываются предложения по совершенствованию методики их учета в ТуВИКОПР СО РАН.

В *заключении* формулируются выводы по результатам анализа основных средств на данной организации.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Понятие и бухгалтерский учет основных средств

Основные средства представляют собой средства труда, принимающие участие в процессе производства длительное время, сохраняют при этом свою натуральную форму. Стоимость их переносится, по мере утраты потребительской стоимости, частями на готовую продукцию. К основным средствам относятся средства труда со сроком полезного использования более 12 месяцев [9, с. 69].

Основными задачами бухгалтерского учета основных средств являются:

- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения, выбытия;
- достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- полное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта);
- контроль за сохранностью и эффективностью использования основных средств [16, с. 98].

При определении состава и группировке основных средств руководствуются Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) утвержденным Постановлением Комитета Российской Федерации по стандартам, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 г. № 359.

Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) входит в состав Единой системы классификации и кодирования технико-экономической и социальной информации (ЕСКК) Российской Федерации.

Общероссийский классификатор основных фондов разработан для применения на территории Российской Федерации взамен Общесоюзного классификатора основных фондов [47, с. 108].

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение нескольких условий.

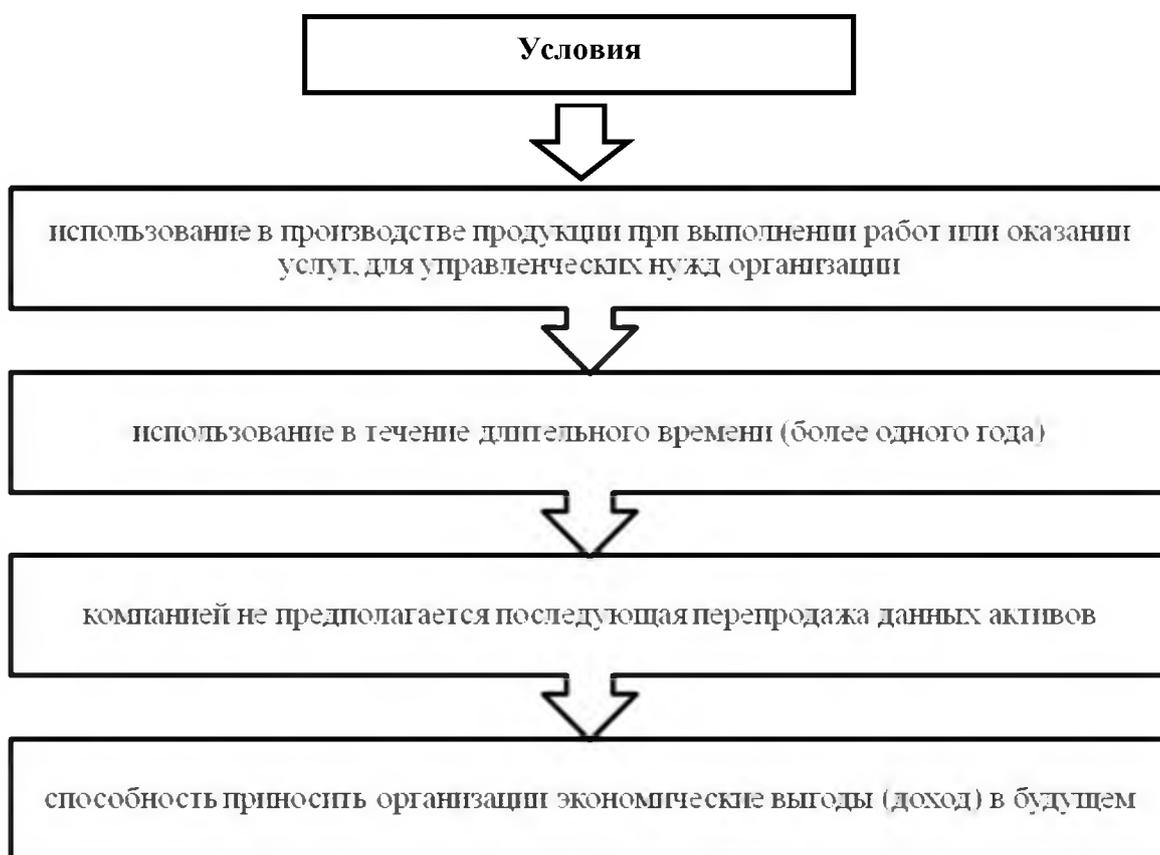


Рис. 1.1. Условия принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств

Некоммерческая организация принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания данной некоммерческой организации (в т.ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд некоммерческой организации, а

также, если объект будет использован в течение длительного времени (более одного года) и организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов [9, с. 201].

Основные средства классифицируются по разным признакам: по составу и назначению, по направленности использования, по степени использования, по принадлежности и другим.

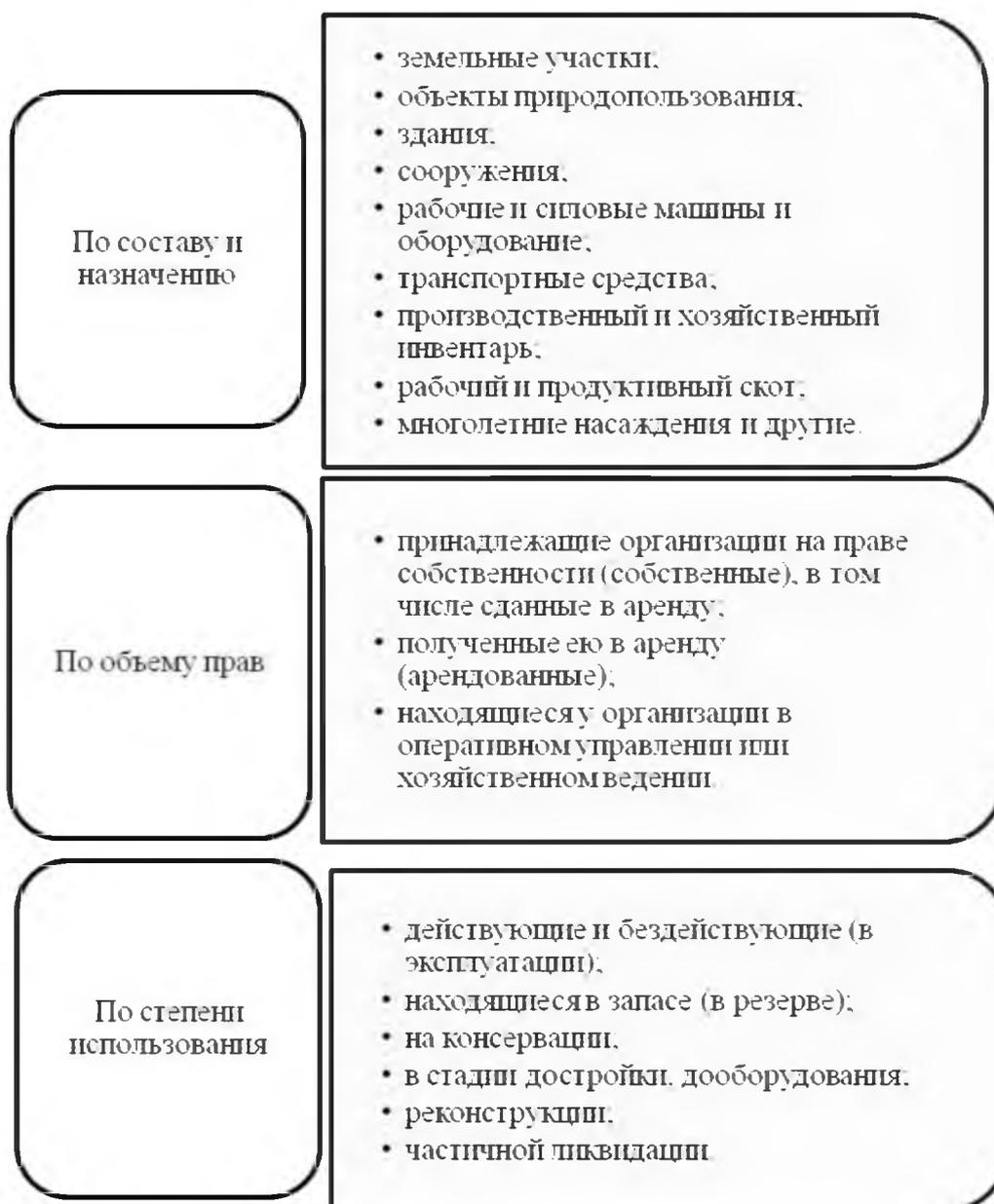


Рис. 1.2. Классификация основных средств

По назначению основные средства организации подразделяются на производственные основные средства основной деятельности,

производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства.

Основные производственные средства принято делить на две части: активную и пассивную часть.



Рис. 1.3. Активная и пассивная части основных производственных средств

К активной части основных средств относят те средства, которые принимают непосредственное участие в производственном процессе.

К пассивной же части основных средств относят те средства, которые обеспечивают нормальное функционирование производственного процесса [15, с. 63].

В среднем по производству активная часть основных средств составляет 60%, а пассивная часть – 40% от всего состава основных средств. Главными факторами, оказывающими влияние на структуру основных производственных средств являются:

- характер выпускаемой продукции;
- объем выпуска продукции;

- уровень автоматизации и механизации;
- уровень специализации и кооперирования;
- климатические и географические условия расположения предприятий.

По продолжительности эксплуатации выделяют следующие возрастные группы:

- до 5 лет;
- 6–11 лет;
- 11–20 лет;
- свыше 20 лет [9, с. 98].

Возрастная структура, в частности используется для планирования и восстановления, то есть для воспроизводства основных средств.

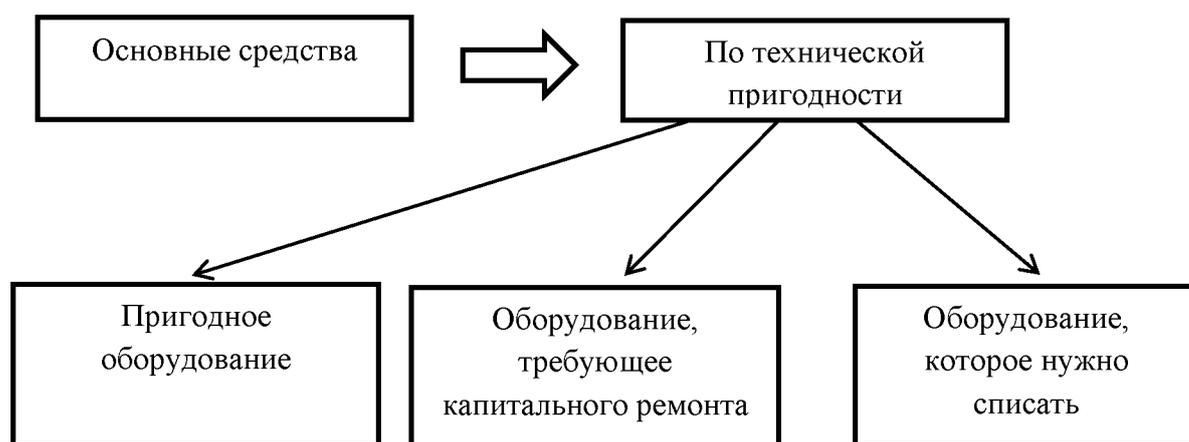


Рис. 1.4. Классификация основных средств по технической пригодности

В соответствии со статьей 258 Налогового кодекса Российской Федерации все основные средства делятся на 10 групп, в зависимости от срока их полезного использования.

- от 1 года до 2 лет включительно;
- от 2 лет до 3 лет включительно;
- от 3 лет до 5 лет включительно;
- от 5 лет до 7 лет включительно;
- от 7 лет до 10 лет включительно;

- от 10 лет до 15 лет включительно;
- от 15 лет до 20 лет включительно;
- от 20 лет до 25 лет включительно;
- от 25 лет до 30 лет включительно;
- свыше 30 лет.

Единицей бухгалтерского учета основных средств принято считать инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса [1].

Если у одного объекта есть несколько частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Если сроки полезного использования частей основного средства отличаются несущественно, то их нужно учитывать все вместе как один объект. При этом критерий существенности можно установить 5% или в другом размере.

Существуют четыре вида оценки основных средств.

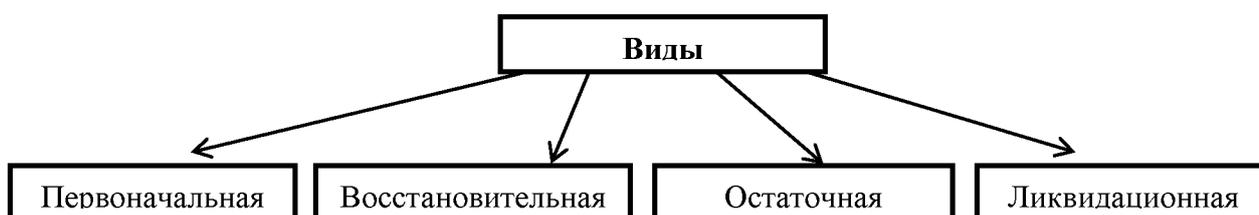


Рис. 1.5. Виды оценки основных средств

1. Первоначальная – это стоимость, которая складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию.
2. Восстановительная – стоимость приобретения или строительства объекта исходя из действующих цен на текущий момент.
3. Остаточная – это расчетная величина, определяемая как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и износом. По остаточной стоимости основные средства отражаются в балансе.
4. Ликвидационная – стоимость лома, запасных частей и прочего, остающихся после разборки и ликвидации объекта основных средств [26, с. 114].

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и др. возмещаемых налогов.

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

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

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств [44, с. 105].

Если стоимость объекта основных средств выражена в иностранной валюте, то его оценка осуществляется в рублях путем пересчета по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к учету.

Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике исходя из технологических особенностей, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания разрешается списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Учет таких объектов ведется на счете 10 «Материалы», а списание производится на счета 20, 23, 25, 26, 44.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости и амортизации основных средств.

С течением времени первоначальная стоимость основных средств отклоняется от стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или возводимых в современных условиях. Для устранения этого отклонения необходимо периодически переоценивать основные средства и определять восстановительную стоимость [28, с. 89].

Проводки, отражающие приобретение объекта основных средств, позволяют наряду с отражением задолженности перед организациями, обеспечить правильное формирование первоначальной стоимости основного средства.

Для целей бухгалтерского учета все затраты относящиеся к основному средству отражаются проводками по дебету счета 08 в корреспонденции с

соответствующими счетами. Особое внимание следует обратить на порядок отражения НДС в учете:

- если основное средство планируется использовать в деятельности, результаты которой облагаются НДС тогда он подлежит возмещению из бюджета;
- в противном случае суммы НДС выставленные поставщиком следует включить в стоимость объекта основных средств.

Пример поступления основного средства:

Д 08.4 – К 60 - учтена стоимость объекта ОС отражена задолженность перед поставщиком;

Д 19.1 – К 60 - учтен НДС предъявленный поставщиком.

Проводки по поступлению ОС, не участвующего в деятельности облагаемой НДС:

Д 08.4 – К 60 - учтена стоимость объекта ОС. Отражена задолженность перед поставщиком.

Оплачены счета поставщиков за полученные ОС:

Д 60 – К 50-1 - наличными денежными средствами из кассы предприятия;

Д 60 – К 51 - безналичным путем с расчетного счета предприятия;

Д 60 – К 55 - безналичным путем со специальных счетов предприятия;

Д 60 – К 71 - через подотчетное лицо.

Отражена стоимость услуг по ОС, участвующему в деятельности облагаемой НДС:

Д 08.4 – К 60 - учтена стоимость услуг по объекту ОС и задолженность перед компанией, оказавшей услуги;

Д 19.1 – К 60 - учтен НДС предъявленный поставщиком.

При формировании проводок по отражению процентов, начисленных по займам и кредитам, использованным на приобретение объектов ОС, следует особое внимание обратить на различие требований по учету этих операций в бухгалтерском и налоговом учете:

Бухгалтерский учет - суммы процентов, начисленные до ввода объекта в эксплуатацию, увеличивают стоимость внеоборотного актива (проводка Д 08 - К 66, 67). Проценты, начисленные после ввода в эксплуатацию относятся на прочие расходы организации (проводка Д 91 - К 66, 67).

Налоговый учет - для целей налогового учета, сумма начисленных процентов включается в расходы отчетного периода, в пределах, установленных статьей 269 НК РФ.

Проводки, отражающие начисление процентов по кредитам и займам, до ввода объекта в эксплуатацию:

Д 91.2 – К 60 - отражены отрицательные курсовые разницы;

Д 60 – К 91.1 - отражены положительные курсовые разницы.

Проводки, отражающие суммовые разницы за основные средства:

Д 91.2 – К 60 - отражены отрицательные суммовые разницы за ОС, после принятия объекта к учету;

Д 60 – К 91.2 - отражены положительные суммовые разницы за ОС, после принятия объекта к учету.

Учет регистрационных сборов, таможенных пошлин и иных аналогичных платежей:

Д 08.4 –К 68 - отражены в учете регистрационные сборы и пошлины;

Д 08.4 –К 76.4 -иные аналогичные платежи.

Ввод ОС в эксплуатацию:

Д 01 – К 08.4 – ввод ОС в эксплуатацию.

Возмещение НДС:

Д 68 – К 19.1 - предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные поставщикам.

Более детальные бухгалтерские проводки приведены в приложении 2.

Таким образом, основные средства представляют собой часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления

организацией в течение периода, превышающего одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год.

1.2. Основные задачи и направления анализа основных средств

Основные средства - один из главных факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий [13, с. 213].

Более полное и рациональное использование основных средств и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей:

- рост производительности труда;
- повышение фондоотдачи;
- снижение себестоимости;
- экономия капитальных вложений.

Анализ основных фондов может проводиться по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет дать оценку структуры, динамики и эффективности использования основных средств и долгосрочных инвестиций [31, с. 224].

Основные направления анализа основных средств и соответствующие задачи, решаемые в рамках каждого направления, представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1.

Основные направления и задачи анализа основных средств

Основное направление анализа	Задачи анализа
Анализ структурной динамики основных средств	Оценка размера структуры вложений капитала в основные средства
	Определение характера и размера влияния изменения стоимости основных средств на финансовое положение предприятия и структуру баланса
	Анализ движения основных средств
	Анализ показателей эффективности

	использования основных средств
Анализ эффективности использования основных средств	Анализ использования времени оборудования
	Интегральная оценка использования оборудования
	Анализ затрат на капитальный ремонт

Продолжение Таблицы 1.1.

Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования	Анализ затрат по текущему ремонту
	Анализ взаимосвязи объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования
	Оценка эффективности капитальных вложений
Анализ эффективности инвестиций в основные фонды	Оценка эффективности привлечения займов для инвестирования

Источниками данных для анализа основных средств являются бухгалтерский баланс (ф. №1), приложения к бухгалтерскому балансу (ф. №5) раздел 2 «Состав и движение основных средств», инвентарные карточки учета основных средств, техническая документация.

Анализ основных средств начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры.

Основные средства предприятия делятся на основные производственного и непроизводственного назначения.

Производственную мощность предприятия определяют производственные фонды. Кроме того, принято выделять активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть фондов, а так же отдельные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением (здания производственного назначения, склады, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные приборы и устройства, транспортные средства и т.д.).

Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры [48, с. 67].

Данные о наличии, износе и движении основных средств – это основной источник информации для оценки производственного потенциала организации.

Анализ движения основных средств проводится на основе следующих показателей:

- коэффициент поступления (ввода) основных средств;
- коэффициент обновления;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент ликвидации;
- коэффициент расширения.

Для характеристики технического состояния основных средств рассчитываются коэффициенты годности, износа, замены.

Полнота и достоверность результатов анализа основных средств зависит от нескольких факторов.

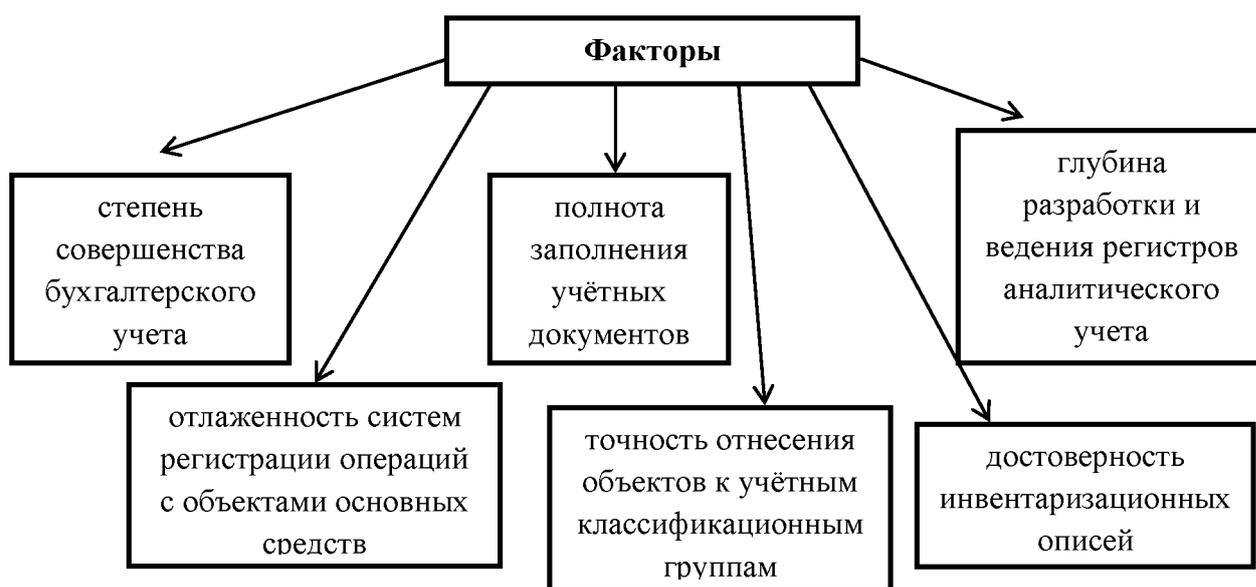


Рис. 1.6. Факторы, отражающие полноту и достоверность результатов анализа основных средств

Анализ состояния основных средств

Источником исходной информации для расчета показателей движения основных средств является бухгалтерская отчетность (форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»). Для расчета коэффициентов

обновления и ликвидации основных средств необходимы данные первичного аналитического учета о поступлении нового и ликвидации изношенного оборудования [38, с. 237].

Для анализа движения основных средств рассчитаем названные выше показатели по следующим формулам:

коэффициент поступления (ввода) $K_{вв}$:

$$K_{вв} = \frac{\text{Стоимость вновь поступивших ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец периода}} * 100\% \quad (1)$$

коэффициент обновления $K_{об}$:

$$K_{об} = \frac{\text{Стоимость новых ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец периода}} * 100\% \quad (2)$$

Коэффициент обновления – характеризует долю новых основных средств в их общей стоимости на конец года и рассчитывается путём деления стоимости поступивших основных средств на стоимость основных средств на конец года.

коэффициент выбытия основных средств $K_{выб}$:

$$K_{выб} = \frac{\text{Стоимость выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало периода}} * 100\% \quad (3)$$

Коэффициент выбытия – характеризует удельный вес выбывших в отчётном году основных средств и определяется путём деления стоимости выбывших основных средств на стоимость основных средств на начало периода.

коэффициент ликвидации $K_{л}$:

$$K_{л} = \frac{\text{Стоимость ликвидированных ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало периода}} * 100\% \quad (4)$$

Цель обновления основных средств – повышение качества продукции, снижение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, снижение простоев оборудования, рост производительности труда.

коэффициент замены $K_{зам}$:

$$K_{\text{зам}} = (\text{Стоимость выбытия в результате износа ОС}) / (\text{Стоимость вновь поступивших ОС}) * 100\% \quad (5)$$

коэффициент расширения Красш составит:

$$K_{\text{расш}} = 1 - K_{\text{зам}} \quad (6)$$

Для анализа состояния основных средств рассчитаем следующие показатели:

а) коэффициент износа Кизн:

$$K_{\text{изн}} = (\text{Остаточная стоимость ОС}) / (\text{Первоначальная стоимость ОС}) \quad (7)$$

Коэффициент износа – показывает степень износа основных фондов и определяется путём деления суммы износа основных средств на первоначальную стоимость основных фондов на соответствующую дату. Чем ниже коэффициент износа, тем лучше техническое состояние основных фондов.

б) коэффициент годности Кгодн:

Коэффициент годности может быть рассчитан как разность между единицей или 100 % и коэффициентом износа

$$K_{\text{годн}} = 1 - K_{\text{изн}} \quad (8)$$

Коэффициент годности – характеризует неизношенную часть основных средств, то есть долю их стоимости, которая ещё не перенесена на продукт. Чем выше коэффициент годности, тем лучше техническое состояние основных средств.

Кизн и Кгодн рассчитываются по состоянию на начало и конец анализируемого периода [31, с. 233.].

Анализ эффективности использования основных средств

Основные средства – это один из видов производственных ресурсов. Оценка эффективности их использования основана на применении общей для всех видов ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей эффективности: отдачи и емкости.

Показатели отдачи характеризуют выход готовой продукции на 1 р. ресурсов.

Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 р. выпуска продукции. Под запасами ресурсов понимается наличный объем ресурсов на отчетную дату по балансу, под затратами – текущие расходы ресурсов, в частности по основным средствам – амортизация.

При сопоставлении запасов ресурсов с объемом выручки за отчетный период следует рассчитывать среднюю величину запасов за тот же период.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача. Фондоотдача основных средств определяется как отношение выручки от продажи продукции к среднегодовой стоимости основных средств. Она показывает общую отдачу от использования каждого рубля, затраченного на основные производственные средства, т.е. эффективность вложения средств.

Фондоотдача основных средств определяется по формуле:

$$F_o = N/S \quad (9)$$

где S – средняя первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств; N – объем выручки.

При расчете фондоотдачи в стоимости основных средств учитываются собственные и арендованные средства, не учитываются основные средства, находящиеся на консервации, а также сданные в аренду другим организациям.

При оценке динамики фондоотдачи исходные данные приводят в сопоставимый вид. Объем продукции следует скорректировать на изменение оптовых цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств переоценить по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам [13, с. 237.].

Повышение фондоотдачи основных средств при прочих равных условиях приводит к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящейся на 1 р. готовой продукции, или амортизационности, и соответственно способствует повышению доли прибыли в цене товара:

$$A_e = A/N \quad (10)$$

где A_e – амортизационность; A – сумма начисленной амортизации.

Рост фондоотдачи является одним из факторов интенсивного роста объема выпуска продукции. Эту зависимость описывает мультипликативная или индексная факторная модель:

$$N = S * F_0 \text{ или } IN = IS * IF_0 \quad (11)$$

На основе факторной модели рассчитывается прирост объема выпуска продукции за счет расширения основных фондов и роста фондоотдачи.

Превышение прироста выпуска продукции за счет фондоотдачи основных средств над долей прироста из-за увеличения потребляемых ресурсов означает, что темп роста выпуска продукции выше темпа роста затрат ресурсов, а это при прочих равных условиях (неизменности показателей использования других видов ресурсов) приводит к увеличению рентабельности капитала и продаж, а также к наращиванию экономического потенциала организации.

Важным условием роста рентабельности при увеличении фондоотдачи основных средств является равенство объемов выпуска и реализации продукции, так как фондоотдача рассчитывается по показателю выпуска продукции, а рентабельность отражает финансовый результат от реализации. В этом смысле фондоотдача отражает технологическую эффективность производства, а рентабельность – экономическую эффективность [38, с. 244.].

Фондоёмкость основных средств предприятия рассчитывается как отношение стоимости основных производственных средств к объему проданной продукции. Фондоёмкость – величина обратная фондоотдаче. Чем

ниже показатель фондоемкости, тем, следовательно, эффективнее использование основных фондов и появляются условия экономии капиталовложений [27, с. 94.]:

$$F_e = A/N \quad (12)$$

Особый смысл приобретают расчет и оценка фондоемкости в динамике. Изменение фондоемкости показывает прирост или снижение объема (стоимости) основных средств на 1 р. продукции и применяется при определении суммы относительной экономии или перерасхода средств в основных средствах (ресурс – основные средства).

Сумма относительной экономии (перерасхода) основных средств определяется по формуле:

$$\mathcal{E}_{(\text{отн})} S = (F_{t1} - F_{t0}) * N_1 \quad (13)$$

где F_{t1} – фондоемкость ОС отчетного периода; F_{t0} – фондоемкость ОС базисного периода; N_1 – объем выпуска продукции в денежных единицах.

Соотношение темпов прироста стоимости основных средств и темпов прироста объема выпуска позволяет определить предельный показатель фондоемкости, т. е. прирост основных средств на 1 % прироста продукции. Если предельный показатель фондоемкости меньше единицы, имеют место повышение эффективности использования основных средств и рост использования производственных мощностей [13, с. 253].

Главный фактор экономии средств, вложенных в основные средства, – рост фондоотдачи. Для выявления эффективности использования различных групп ОС показатель фондоотдачи рассчитывается по группам основных средств, по совокупности основных средств, по промышленно-производственным средствам, т. е. за вычетом стоимости основных средств социального назначения по активной части промышленно-производственных средств (машинам и оборудованию). Сопоставление темпов изменения фондоотдачи по разным группам основных средств дает возможность определить направления совершенствования их структуры.

Для разработки технологической политики организации необходим углубленный факторный анализ показателей эффективности использования основных средств и в первую очередь фондоотдачи.

Можно сделать вывод, что важным условием укрепления материально-технической базы для каждого предприятия является рост объема и совершенствование структуры основных средств. Структура основных средств это соотношение между отдельными видами средств, выраженное в процентах к их общей стоимости [31, с. 257].

В процессе производства основные средства изнашиваются, стареют и выбывают. Предприятие по мере возможности пополняет основные средства, то есть занимается воспроизводством. В области воспроизводства основных средств имеет важное значение количественное и качественное их состояние.

Воспроизводство основных средств – это непрерывный процесс их обновления путем приобретения новых средств, реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

Основная цель воспроизводства – обеспечение предприятия основными средствами и поддержания их в рабочем состоянии. Основными источниками воспроизводства основных средств являются амортизационные отчисления, отчисления от прибыли, денежные поступления от ликвидации основных средств, краткосрочные и долгосрочные кредиты банка [24, с. 115].

Роль основных средств в экономике предприятия играет важное значение, а это означает повышение роли анализа производственной структуры на этапе их приобретения. Состояние и использование прямо влияет на конечные результаты предприятия, то есть рациональное использование основных средств позволяет повышать объемы производства без дополнительных вложений. В зависимости от участия в процессе производства основные средства делятся на активные (машины и оборудование, транспортные средства) и пассивные (здания, сооружения, инвентарь). Данные о наличии, износе и движении основных средств служат

основным источником информации для оценки производственного потенциала предприятия.

Обобщающим показателем эффективности использования основных фондов является *фондорентабельность*. Она рассчитывается как отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств.

Источниками данных для анализа состояния и использования основных средств являются следующие формы:

- форма №1 «Бухгалтерский баланс»;
- форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

В случае необходимости и для более качественного анализа организациями могут быть использованы формы статистической отчетности.

Таким образом, анализ основных производственных средств является основой для планирования и прогнозирования объемов выпуска продукции, численности рабочих и многих других показателей. Анализ движения проводится на основе следующих показателей – коэффициентов поступления основных средств; обновления; выбытия; ликвидации. Для характеристики технического состояния рассматриваются коэффициенты годности; износа; замены.

Фондоемкость, фондоотдача и фондорентабельность относятся к обобщающим показателям эффективности использования основных средств.

1.3. Нормативно-правовое регулирование учета основных средств

Компетенция различных государственных органов РФ, а, следовательно, круг вопросов, по которым могут приниматься те или иные нормативно-правовые акты определяется Конституцией РФ. В соответствии со ст. 71 Конституции РФ вопросы бухгалтерского учета находятся в ведении РФ. Это означает, что субъекты федерации не могут принимать нормативно-

правовые акты по ведению бухгалтерского учета, что система регулирования бухгалтерского учета едина и должна обеспечить единообразное ведение бухгалтерского учета и отчетности всеми организациями на всей территории РФ.

Определение правового режима различных объектов бухгалтерского учета – давно назревшая и острая проблема. Правовая составляющая хозяйственной операции играет решающую роль в выборе того или иного способа бухгалтерского и налогового учета основных средств.

Согласно ст. 4 Закона «О бухгалтерском учете» законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из закона «О бухгалтерском учете», других федеральных законов и принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов.

Система законодательных и нормативных актов, определяющая порядок бухгалтерского, налогового учета и аудита основных средств представлена в Приложении 1.



Рис. 1.7. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Первый уровень системы документов составляют законодательные акты, в которых закрепляются обязательность ведения учета участниками рыночных отношений, основные правила и принципы, необходимые к выполнению. К таким документам относятся Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный Закон «О бухгалтерском учете».

Одним из главных документов первого уровня является Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014 г.). Федеральный закон распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, зарегистрированные в качестве юридического лица в соответствии с законодательством РФ. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать данному Федеральному закону. В случае возникновения противоречий с содержанием других федеральных законов нормы права, выступающие предметом данного Федерального закона, имеют приоритет.

Согласно ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учете» оценка имущества и обязательств, производится организацией для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Начисление амортизации основных средств, производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Основными документами, регламентирующими бухгалтерский учет основных средств, являются Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 г. №26н и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 г. №91н (ред. от 24.12.2010 г.), которые дополняют общие нормы и подробно разъясняют отдельные положения, касающиеся учета основных средств.

Методические указания определяют перечень условий, единовременное выполнение которых необходимо для принятия активов к учету в качестве основных средств.

Группировка основных средств по их видам установлена Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 г. №359). Чтобы группировка основных средств в учете и отчетности организаций была единообразной, средства труда в ОКОФ отнесены к соответствующим видам по их функциональной роли в производственно-хозяйственной деятельности организаций.

При разработке ОКОФ учтены: Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК) – International Standard Industrial Classification of all Economic Activities (ISIC), международный Классификатор основных продуктов (КОП) – Central Product Classification (CPC), стандарты Организации Объединенных Наций по международной системе национальных счетов (СНС), положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, а также Общероссийский классификатор видов экономической деятельности, продукции и услуги (ОКДП), для которого МСОК и КОП являются базовыми.

Сферой применения ОКОФ являются организации, предприятия и учреждения всех форм собственности.

В ПБУ 6/01 определена единица бухгалтерского учета основных средств – инвентарный объект, которым признается объект со всеми принадлежностями и приспособлениями. Если он состоит из нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая из них учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Таким образом, основными нормативными документами, регламентирующими учет основных средств в отечественной учетной практике, являются Федеральный закон от 06.12.2011г №402-ФЗ (ред. от

28.12.2013 г.) «О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, методические указания по учету основных средств и другие.

В связи с реформированием бухгалтерского учета и сближением отечественной учетной практики с международной, рассмотрим порядок учета основных средств в соответствии с МСФО.

В международной практике учета учет объектов основных средств регламентирован МСФО (IAS) 16 «Основные средства», в котором дается пояснение к применению методов учета объектов основных средств и способов их амортизации. Основные положения данного стандарта касаются учета реальной, а именно отражающей действительное состояние (выраженное в количественной оценке) стоимости объектов основных средств в зависимости от экономической целесообразности.

В соответствии с данным стандартом объект движимого или недвижимого имущества относится к основным средствам при выполнении двух условий.

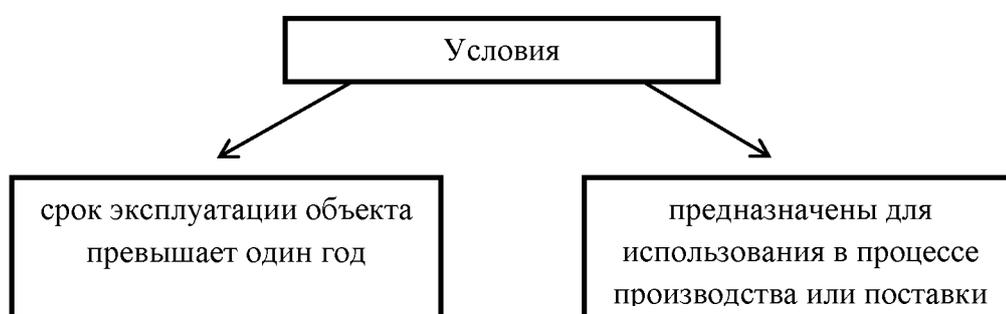


Рис. 1.8. Условия отнесения объекта к основным средствам

Первоначальная оценка основных средств производится по фактической себестоимости, которая включает в себя цену покупки и расходы, связанные с доставкой, монтажом и пуском объекта в эксплуатацию. В процессе создания основных средств (например, строительство зданий для собственных нужд) начисленные проценты по займам, привлеченным непосредственно на эти цели, могут быть капитализированы, а затем включены в первоначальную стоимость объектов.

Не могут быть капитализированы проценты при покупке готовых к эксплуатации основных средств. В этом случае проценты по полученным займам являются расходами периода, к которому они непосредственно относятся. Расходы, связанные с дальнейшим использованием основных средств учитываются и классифицируются либо как капитальные вложения, либо как текущие затраты [36, с. 15].

Амортизация (износ) основных средств – это процесс постепенного переноса их стоимости на себестоимость реализованной продукции, который обусловлен конечным сроком полезного использования основных средств в связи с их физическим и моральным старением. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности амортизация начисляется по всем основным средствам за исключением земли, так как земля, как правило, имеет неограниченный срок использования.

На сумму амортизационных отчислений оказывают влияние несколько факторов.

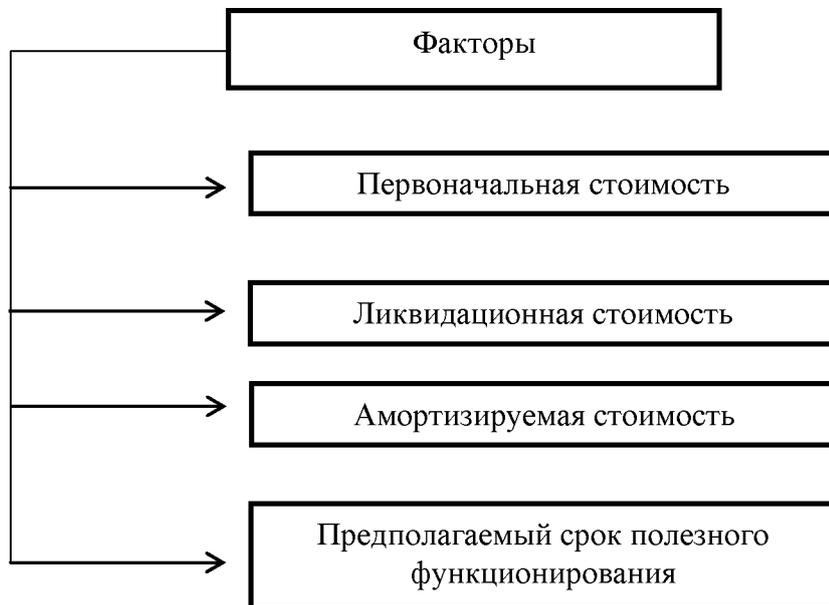


Рис. 1.9. Факторы, влияющие на сумму амортизационных отчислений

- первоначальная стоимость основных средств;
- ликвидационная стоимость основных средств (определяется как стоимость материалов, комплектующих, запасных частей, которые

могут быть использованы в дальнейшем после демонтажа и ликвидации основного средства);

- *амортизируемая стоимость* основных средств (представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и ликвидационной);
- *предполагаемый срок* полезного функционирования основных средств.

Методы начисления амортизации, рекомендуемые МСФО (IAS) аналогичны методам, определяемым ПБУ 6/01. Так, в соответствии с МСФО(IAS) 16 амортизация может начисляться одним из следующих способов:

1. Метод равномерного (прямолинейного) списания
2. Метод начисления износа пропорционально объему выполненных работ.
3. Метод ускоренного списания стоимости по сумме чисел
4. Метод уменьшающегося остатка [21, с. 74].

В ходе эксплуатации основных средств МСФО(IAS) предусмотрено изменение их балансовой стоимости за счет капиталовложений. Последующие капиталовложения увеличивают балансовую стоимость актива в случаях, если ожидается связанное с данными капиталовложениями увеличение экономических выгод в будущем. Примерами таких капиталовложений могут служить:

- реконструкция актива с целью увеличения срока полезного функционирования или увеличения его мощности;
- реконструкция актива с целью улучшения качества выпускаемой продукции;
- реконструкция актива с целью сокращения затрат по основной деятельности.

Затраты на поддержание основных средств в рабочем состоянии, например ремонт и техническое обслуживание, для восстановления или поддержания экономических выгод на первоначальном уровне

последующими капиталовложениями не являются и списываются как затраты отчетного периода.

МСФО (IAS) 16 предусмотрены два варианта учета основных средств – в зависимости от решения предприятия проводить или не проводить их переоценку:

1. Стандартный порядок учета. После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа.

2. Альтернативный порядок учета. После первоначального признания в качестве актива основные средства учитываются по переоцененной стоимости, являющейся их справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

Переоценка является допустимой альтернативой, однако, если активы однажды были переоценены, они должны подвергаться этой процедуре каждый раз, когда их реальная цена отличается от их учетного значения. Объективной (справедливой) стоимостью основных средств: земельных участков, зданий, машин, оборудования и др., как правило, является их рыночная цена. Стоимость определяется путем оценки, которую обычно проводят независимые оценщики [42, с. 103].

Переоценка какого-либо объекта движимого или недвижимого имущества должна сопровождаться одновременной переоценкой всей группы однородных объектов, к которой принадлежит данный объект. Поэтому важно правильно распределить основные средства по соответствующим группам.

Увеличение стоимости в результате переоценки относится непосредственно на собственный капитал организации как доход от переоценки. При реализации переоцененных активов, доход от их переоценки увеличивает нераспределенную прибыль.

Выбытие основных средств может быть отражено в учете как ликвидация, продажа, обмен или безвозмездная передача. В случае ликвидации основных средств при наличии их остаточной стоимости кредитуется счет основных средств на величину балансовой стоимости, и дебетуются счета накопленного износа и убытков от выбытия оборудования на величину остаточной стоимости.

Глава 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ на примере ТувИКОПР СО РАН

2.1. Организационно-экономическая характеристика Тувинского института комплексного освоения природных ресурсов СО РАН

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Тувинский институт комплексного освоения природных ресурсов Сибирского отделения Российской академии наук (ТувИКОПР СО РАН) с 1995 г. является правопреемником первого академического учреждения в Туве – Тувинского комплексного отдела СО АН СССР, созданного постановлением Президиума АН СССР №858 от 11.06.1986 г.

Первым директором Института являлся доктор геолого-минералогических наук Лебедев Владимир Ильич

В 2015 году Институт возглавил кандидат технических наук Котельников Валерий Ильич

Фундаментальные исследования ТувИКОПР СО РАН проводятся по основным научным направлениям:

Состояние и освоение природных ресурсов Тувы и сопредельных регионов Центральной Азии;

Геоэкология природной среды и общества: геолого-экономические проблемы природопользования на трансграничных территориях Тувы и Монголии.

В настоящее время в институте работает более ста человек, в том числе 52 научных сотрудника, включая 7 докторов наук и 23 кандидата наук.

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Тувинский институт комплексного освоения природных ресурсов Сибирского отделения Российской академии наук (ТувИКОПР СО РАН) юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации.



Рис. 2.10. Органы управления ТувИКОПР СО РАН

Учредительными документами института являются:

Постановление РАН от 25-04-1995 г. "О реорганизации Тувинского комплексного отдела (на правах института) СО РАН в Тувинский институт комплексного освоения природных ресурсов СО РАН" (представление Сибирского отделения);

Устав ТувИКОПР СО РАН;

Приказ ФАНО России №35 от 01-02-2016 г. "О внесении изменений в Устав ТувИКОПР СО РАН";

Свидетельство о постановке на учет ТувИКОПР СО РАН в налоговом органе;

ОРГН;

Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц;

Приказ ФАНО России № 948 от 01-12-2016 г. "О назначении на должность директора Федерального государственного бюджетного учреждения науки Тувинского института комплексного освоения природных

ресурсов Сибирского отделения Российской академии наук Котельникова В.И."

Юридический адрес: 667000, Республика Тува, город Кызыл, улица Интернациональная, 117а.

Почтовый адрес: 667000, Республика Тува, город Кызыл, улица Интернациональная, 117а.

Электронная почта: tikopr@mail.ru.

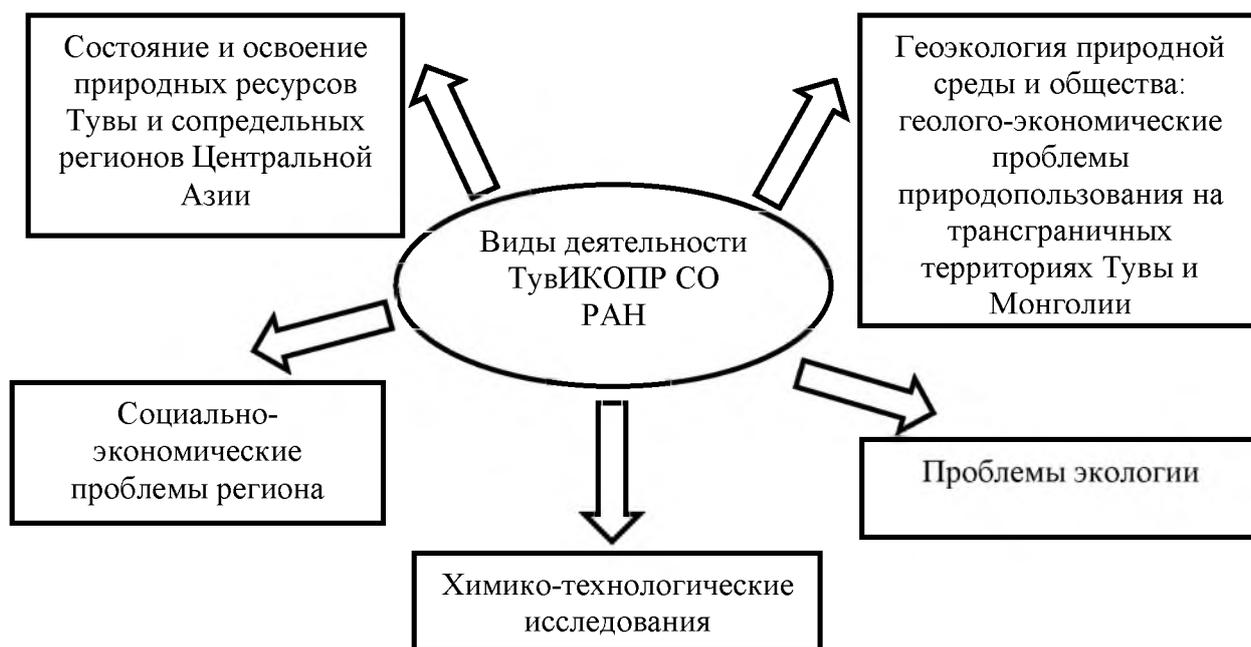


Рис. 2.11. Виды деятельности ТувИКОПР СО РАН

Ученый Совет ТувИКОПР СО РАН разрабатывает и утверждает план научных работ Института в соответствии с ежегодно разработанными Федеральным агентством научных организаций (далее - Агентство) совместно с РАН и утвержденным в установленном порядке планами проведения фундаментальных и поисковых научных исследований научных организаций, подведомственных Агентству, в рамках выполнения программы фундаментальных научных исследований в Российской Федерации на долгосрочный период.

Разрабатывает основные направления научных исследований Института.

Обсуждает и утверждает важнейшие результаты деятельности Института для представления в годовой отчет.

Обсуждает и утверждает отчеты Директора и руководителей научных структурных подразделений, научных работников о результатах научно-исследовательской деятельности.

Проводит обсуждение актуальных проблем развития науки, заслушивает научные доклады и сообщения.

2.2. Организация бухгалтерского учета основных средств в ТувИКОПР СО РАН

Основные средства - это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Операциями по поступлению основных средств является ввод их в действие в результате осуществления капитальных вложений, безвозмездное поступление основных средств, аренда, лизинг, внутренне перемещение.

Учет основных средств в ТувИКОПР СО РАН регулируется нормативными документами:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н);
- Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы (утверждена Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1).

Учет основных средств в бухгалтерии ТувИКОПР СО РАН ведется по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов. Сначала объекты основных средств учитываются на активном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». К счету открываются субсчета: 1 - Приобретение земельных участков, 2 – Приобретение объектов природопользования, 3 – Строительство объектов ОС, 4 – Приобретение объектов ОС и т.д.

Синтетический учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Основные средства на нем показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Для оформления операций по поступлению основных средств в ТувИКОПР СО РАН используются формы первичной документации.

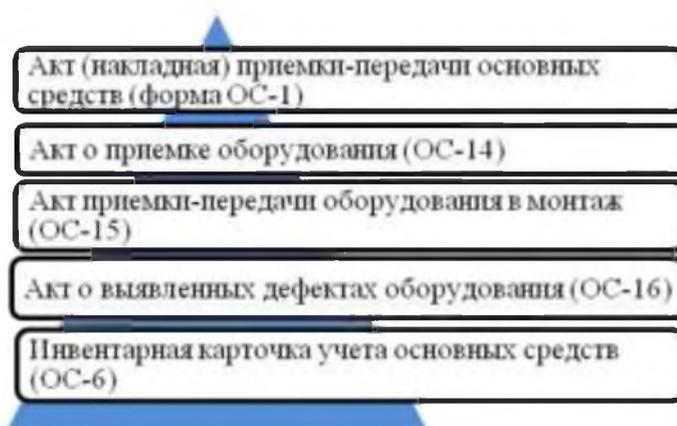


Рис. 2.13. Формы первичной документации для оформления операций по поступлению основных средств

Поступление основных средств в институте осуществляться в виде:

- вклада в уставный капитал;
- безвозмездного получения;
- приобретения;
- оприходования неучтенных объектов и др.

Поступающие основные средства в ТувИКОПР СО РАН принимает комиссия, назначаемая руководителем предприятия. Для оформления приемки комиссия составляет в одном экземпляре акт о приемке-передаче основных средств. В нем указывается наименование объекта, год постройки, краткая характеристика объекта, первоначальная стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер,

место использования объекта и другие сведения. После оформления этот акт передают в бухгалтерию института.

Бухгалтерия производит соответствующие записи в инвентарные карточки основных средств, после чего техническую документацию передают в технический отдел ТувИКОПР СО РАН.

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приеме оборудования. В нем указывают наименование оборудования, тип, марку, количество единиц, стоимость, обнаруженные дефекты. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами комиссии.

На дефекты, выявленные в процессе монтажа, составляется акт о выявленных дефектах оборудования, в котором указывается выявленные дефекты и мероприятия по их устранению. Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляют актом о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств.

Внутреннее перемещение объектов основных средств из одной лаборатории в другую в институте оформляют накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств. Она выписывается в трех экземплярах. Один передается в бухгалтерию для записи в инвентарной карточке, второй остается у сдачика для отметки о выбытии соответствующего объекта в инвентарном списке основных средств, третий передается получателю.

Операции по списанию основных средств в ТувИКОПР СО РАН оформляют актом о списании основных средств, который составляется комиссией в двух экземплярах (один передается в бухгалтерию, второй остается у сотрудника, ответственного за сохранность объекта). В актах на списание основных средств указывают техническое состояние и причину списания объекта, первоначальную стоимость, сумму амортизации, затраты на списание, стоимость материальных ценностей, результат списания.

Синтетический учет наличия и движения основных средств в организации осуществляют на счетах 01 "Основные средства", 02 "Амортизация основных средств", 91 "Прочие доходы и расходы".

Стоимость основных средств, поступивших в качестве вклада в уставный капитал, оформляют бухгалтерскими записями: Д 08 - К 75; Д 01 - К 08.

Безвозмездно полученные основные средства отражают проводкой: Д 08 - К 98/2. Стоимость безвозмездно полученных основных средств по мере начисления амортизации по ним списывается с субсчета 98/2 "Безвозмездные поступления" в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".

При выбытии основных средств вследствие продажи, по причине ветхости, морального износа, безвозмездной передачи остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 "Основные средства" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы", кроме того, по дебету счета 91 отражают все расходы, связанные с выбытием основных средств, а по кредиту - все поступления, связанные с выбытием основных средств (выручка от продажи объектов).

Оформляется выбытие следующими документами:

- Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (форма ОС-1);
- Акт на списание основных средств (ОС-4).

Выбытие основных средств может осуществляться в результате нескольких причин.

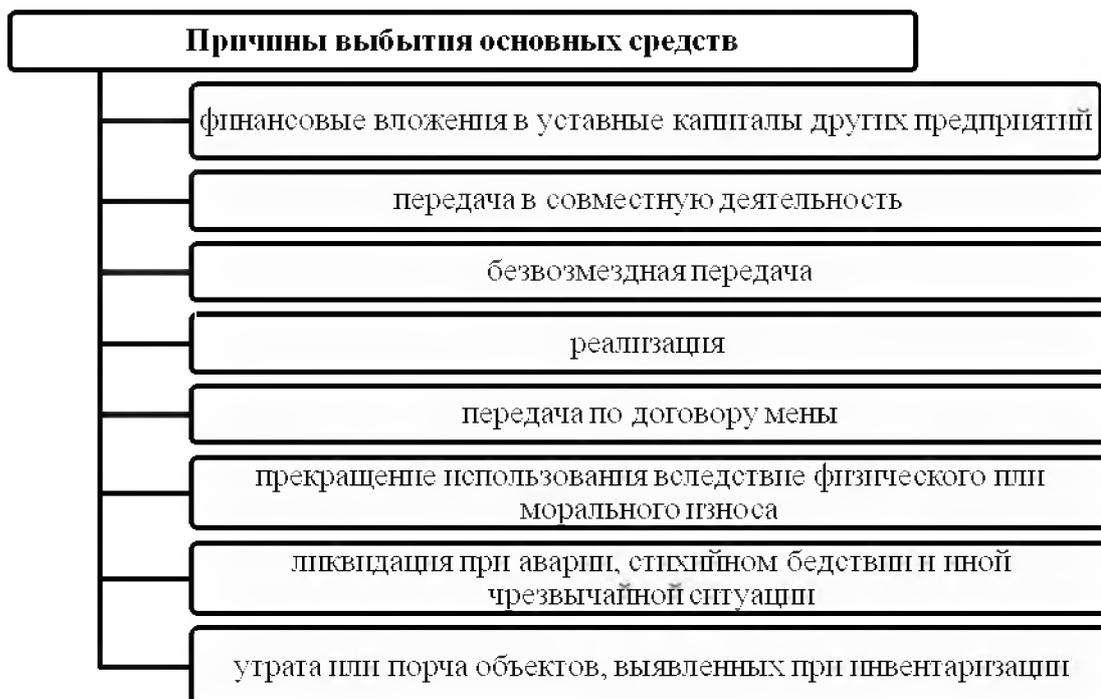


Рис. 2.14. Причины выбытия основных средств

В соответствии с ПБУ 6/01 стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации производится в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования – это период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход или служить для выполнения целей деятельности предприятия.

Амортизация объектов основных средств может производиться одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений:

- 1) линейный способ;
- 2) способ уменьшаемого остатка;
- 3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- 4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

В ТуВИАКОПР СО РАН амортизация начисляется линейным способом и составляется ведомость по амортизации основных средств.

Линейный способ – это списание стоимости объекта равными суммами в течение срока его службы:

$$A_j = (C_{\text{перв}} * H_a) / 100 \quad (14)$$

$$H_a = 1 / T_{\text{п.и.}} \quad (15),$$

где A_j – сумма амортизации за j -тый год;

$C_{\text{перв}}$ – первоначальная стоимость объекта основных средств;

H_a – норма амортизации (в %);

$T_{\text{п.и.}}$ – срок полезного использования объекта основных средств.

Для учета амортизации в институте используется счет 02 "Амортизация основных средств".

Начисленную сумму амортизации по собственным основным средствам производственного назначения отражают по дебету счетов издержек производства и обращения (23, 25, 26 и др.) и кредиту счета 02.

При выбытии собственных основных средств сумму амортизации по ним списывают в дебет счета 02 с кредита счета 01.

В ТувИКОПР СО РАН ежегодно проводится инвентаризация основных средств. При ней комиссия, назначаемая руководителем, производит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические показатели. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет документы, подтверждающие нахождение указанных объектов в собственности организации.

Выявленные излишки основных средств приходуются по рыночной стоимости по дебету счета 01 "Основные средства" с кредита счета 91 "Прочие доходы и расходы".

При недостатке и порче объектов основных средств их остаточную стоимость списывают с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей", а сумму амортизации - с кредита счета 01 в дебет счета 02 "Амортизация основных средств". При выявлении конкретных виновников недостающие или испорченные основные средства оценивают по продажным ценам и списывают с кредита счета 94 в дебет счета 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям". Разницу между рыночной ценой и остаточной стоимостью основных средств отражают по дебету счета 94 и кредиту счета 98 "Доходы

будущих периодов". По мере погашения задолженности ее виновником соответствующую часть списывают со счета 98 в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы". Если виновники не установлены, то недостающие и испорченные основные средства списывают у организаций с кредита счета 94 на финансовые результаты (счет 91).

Изучив учет основных средств в ТуВИКОПР СО РАН, можно сделать вывод о том, что он соответствует ПБУ 6/01.

По объему и характеру производимых ремонтных работ ремонт основных средств может быть капитальным и текущим. Они различаются сложностью, объемам и сроками выполнения. Ремонты основных средств могут осуществляться хозяйственным способом, т.е. силами самой организации, или подрядным способом (силами сторонних организаций). В обоих случаях на каждый ремонтируемый объект составляют ведомость дефектов. В ней указывают работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания ремонта, намечаемые к замене детали, нормы времени на работы и изготовление заменяемых деталей, сметную стоимость ремонта в постатейном разрезе.

Приемка отремонтированного объекта из ремонта в ТуВИКОПР СО РАН оформляется актом о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. После поступления акта в бухгалтерию, в инвентарной карточке делают отметку о произведенных работах. Кроме того, акт о приемке-сдаче служит основанием для списания фактической себестоимости капитального ремонта.

В ТуВИКОПР СО РАН фактические расходы, связанные с проведением и оплатой работ по ремонту основных средств, относятся прямо на счета издержек производства и обращения с кредита счета соответствующих материальных, денежных и расчетных счетов (счета 10 "Материалы", 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и др.). Оприходование строительных и других материалов, полученных при ремонте объектов основных средств, осуществляется по дебету соответствующих материальных счетов (10) и кредиту счета 23 "Вспомогательное производство".

Закономерностями развития института являются постоянное расширение основных фондов, внедрение современных машин и оборудования, укрепление материально-технической базы. Основным источником анализа основных средств является финансовая отчетность: форма №1 «Бухгалтерский баланс» и форма №5 «Приложения к бухгалтерскому балансу».

2.3. Анализ основных средств ТуВИКОПР СО РАН

Основные средства являются одним из главных технических ресурсов хозяйственной деятельности ТуВИКОПР СО РАН. Использование их требует организации надзора и контроля за их наличием и сохранностью с момента приобретения до убытия. В этот период необходимо ежемесячно измерять размер стоимости утраченной основными фондами, которые должны включаться в затраты на производство. Эффективное использование основных средств является важным фактором увеличения производительности труда из каждой единицы производственных фондов.

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

Обязательным условием любого процесса труда является наличие производственных фондов, которые представляют собой совокупность основных и оборотных средств организации. Для начала проанализируем основные средства ТуВИКОПР СО РАН. Наличие основных фондов и их структура в ТуВИКОПР СО РАН характеризуются данными таблицы 2.1, которые приведены ниже.

Таблица 2.1.

**Состав и структура основных производственных фондов
ТувИКОПР СО РАН**

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		Абсолютное отклонение 2017/2015	Темп прироста 2017/2015
	н/н	н/к	н/н	н/к	н/н	н/к		
Здания	3451	22190	22190	22190	22190	22190	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2851	2851	1914	3600	3600	4279	1428	50,087
Транспортные средства	340	388	389	389	389	389	1	0,25
Производственный и хозяйственный инвентарь	1227	1651	-	-	-	-	(1651)	0
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	7869	27080	24493	26179	26179	26858	(222)	(0,82)

По данным таблицы можно судить, что динамика изменения состава основных производственных фондов в целом по предприятию равномерна, состав и структура основных производственных фондов значительно сократился.

Таблица 2.3.

Состав и структура основных средств ТувИКОПР СО РАН

Показатели	Среднегодовая стоимость						2017 г. в % 2015 г.
	2015 г.		2016 г.		2017 г.		
Здания	22190	81,94	22190	84,76	22190	82,62	100,00
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	2851	10,53	3600	13,75	4279	15,93	150,1
Транспортные средства	388	1,43	389	1,49	389	1,45	100,26
Производственный и	1651	6,1	-	-	-	-	-

хозяйственный инвентарь							
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	-	-	-	-	-	-	-
Итого	27080	100	26179	100	26858	100	99,18

Анализируя структуру фондов по данным таблицы 2.3 можно сделать следующие выводы: стоимость основных средств по сравнению с базисным уменьшилось на 0,82%. Наибольший удельный вес в структуре основных средств здания, машины и оборудования и транспортные средства.

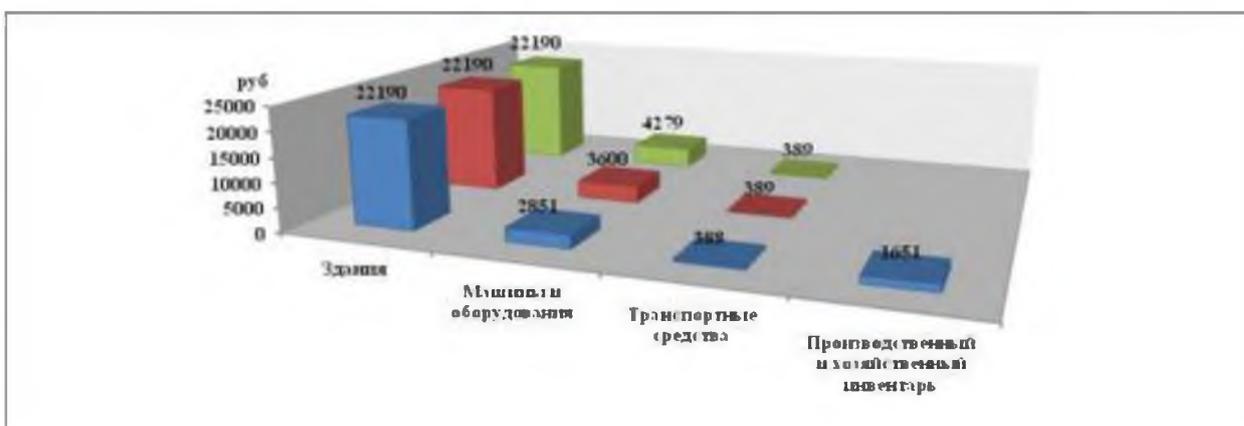


Рис. 2.15. Состав и структура основных средств ТуВИКОПР СО РАН за 2015-2017 гг.

Из рисунка 2.16 видно, что стоимость зданий в рассматриваемых периодах не изменилась. Стоимость машин и оборудования в 2017 году увеличилась по сравнению с прошлыми годами, так по сравнению с 2016 годом выросла на 679 тыс. руб. Транспортные средства в 2017 и в 2016 годах выросли по сравнению с 2015 годом на 1 тыс. руб.

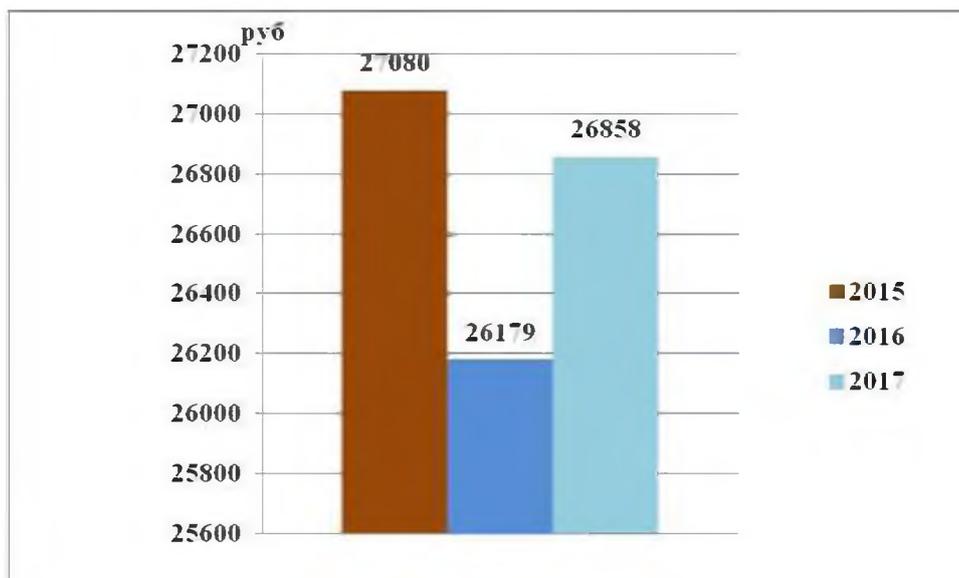


Рис. 2.16. Стоимость всех основных средств за год

Из данного рисунка видно, что итоговая стоимость всех основных средств в 2017 и 2016 годах уменьшилась по сравнению с 2015 годом. Так, в 2017 году сократилась на 222 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, а по сравнению с 2016 годом увеличилась на 679 тыс. руб.

Основные фонды являются материально-технической базой производства. От их объема зависит производственная мощность предприятия и уровень технической вооруженности труда.

В процессе эксплуатации основные фонды подвергаются физическому и моральному износу, что оборачивается для предприятия значительными потерями. Уменьшить потери износа основных фондов можно путем их лучшего использования, повышения уровней основных показателей – фондоотдачи, коэффициента сменности, коэффициента загрузки оборудования.

Улучшить эти показатели можно за счет научно-технического прогресса, совершенствования структуры основных фондов, сокращения всевозможных простоев оборудования, совершенствования производства и труда, развития новых форм хозяйствования.

Далее необходимо сделать оценку эффективности использования основных фондов ТувИКОПР СО РАН за 2017 год по сравнению с прошлым годом (таблица 2.4).

Таблица 2.4.

**Оценка эффективности использования основных средств
ТувИКОПР СО РАН**

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонения
Выручка от реализации	23287	28183	4896
Чистая прибыль	(104)	501	605
Среднегодовая сумма основных средств	23667	22162	(1505)
Фондоотдача, руб.	0,98	1,27	0,29

Как показывают данные таблицы 4, фондоотдача основных средств увеличилась по сравнению с прошлым годом на 0,29 рублей и составила 1,27 руб.

В результате увеличения эффективности использования основных средств ТувИКОПР СО РАН увеличило объем производства и реализации продукции, что в свою очередь повлияло на увеличение выручки от реализации, которая составила 28183 тыс. руб.

Для наглядного представления данных таблицы 2.4 изобразим их на рисунке 2.17.



Рис. 2.17. Оценка эффективности использования основных средств ТувИКОПР СО РАН за 2017 и 2016 гг.

По рисунку 2.17 можно понять, что выручка от реализации продукции в 2017 году значительно выросла и составляет 28138 тыс. руб., это на 4896 тыс. руб. больше, чем в 2016 году. Также видно, что в 2016 году институт был убыточным, так как чистой прибыли не было, а в 2017 году она резко увеличилась и составляла 501 тыс. руб. Фондоотдача также выросла по сравнению с 2016 годом на 0,29 и составила 1,27.

На эффективность использования основных фондов влияют различные факторы. К ним относят:

- 1) среднегодовая сумма основных средств;
- 2) производительность труда производственных рабочих;
- 3) производительность основных фондов;
- 4) эффективность использования отдельных видов основных средств.

При анализе следует рассчитать влияние этих факторов, сравнить с данными производственной программы прошлого года и в динамике (таблица 2.5).

Таблица 2.5.

Расчет влияния изменения выручки от оказания услуг и среднегодовой стоимости основных средств на фондоотдачу за 2017 год по сравнению с прошлым годом

Показатели	2016	2017	Скорректированный показатель	Отклонение	В т.ч. за счет изменений	
					реал-ции	др. факторов
Выручка	23287	28183	28183	4896	-	-
Среднегодовая сумма основных средств	23667	22162	22162	(1505)		
Фондоотдача	0,98	1,27	1,50	0,29	0,52	(0,23)

Данные таблицы 2.5 показывают, что фондоотдача за отчетный период увеличилась на 29 копеек. На это отклонение оказали влияние следующие факторы:

1. рост оказания услуг увеличил фондоотдачу на 52 коп.;

2. увеличение среднегодовой стоимости основных средств снизило фондоотдачу на 23 копейки.

Фондоемкость это показатель, характеризующий потребность в основных средствах на один рубль оказанной услуги.

Таблица 2.6.

Расчет влияния изменения выручки от оказания услуг и среднегодовой стоимости основных средств на фондоемкость по ТуВИКОПР СО РАН за 2017 год по сравнению с прошлым годом

Показатели	2016	2017	2017 г. к 2016г., %	2017 г. к 2016 г., (+,-)
Выручка	23287	28183	121,02	4896
Среднегодовая сумма основных средств	23667	22162	93,64	(1505)
Фондоемкость	1,02	0,79	77,45	(0,23)

Так по данным таблицы видно, что фондоемкость в 2017 г. уменьшился на 22,55% от уровня 2016 г., поскольку темпы роста продажи опережают темпы роста стоимости основных средств.

Большое значение в процессе анализа уделяется анализу движения основных средств в организации.

Движение основных средств характеризуется такими показателями, как:

- коэффициент обновления,
- коэффициент выбытия,
- коэффициент прироста,
- коэффициент годности.

Коэффициент обновления характеризует долю приобретенных основных средств в их общей стоимости на конец года.

Коэффициент выбытия представляет собой отношение стоимости выбывших основных средств к их стоимости на начало года.

Коэффициент прироста – это отношение прироста основных средств к стоимости основных средств на начало года.

Как показывают данные таблицы 2.7, на конец 2016 г. в ТИКОПР СО РАН стоимость основных средств в сравнении с уровнем 2015 г. увеличилась на 1686 тыс. руб. Это в первую очередь связано с приобретением машин и оборудования.

Таблица 2.7.

**Динамика показателей движения основных средств
ТувИКОПР СО РАН**

Показатели	2015 г.	2017 г.	Отклонение 2016 г. от 2015 г. (+; -)
Наличие на начало года, тыс. руб.	24493	26179	+1686
Поступление, тыс. руб.	1686	679	-1007
Выбытие, тыс. руб.	-	-	-
Наличие на конец года, тыс. руб.	26179	26858	+679
Прирост стоимости основных средств за год, тыс. руб.	1686	679	-1007
Коэффициент обновления	0,06	0,03	-0,03
Коэффициент выбытия	-	-	-
Коэффициент прироста	0,06	0,03	-0,03

Характеризуя показатели динамики основных средств, необходимо отметить, что отсутствуют выбывшие основные средства, но также сократилась стоимость поступивших средств, в связи с чем, наблюдается снижение коэффициента обновления – с 0,06 в 2010 г. до 0,03 в 2016 г.

Коэффициент прироста за исследуемый период также уменьшился на 0,03 пункта.

В таблице 2.8 представлена динамика показателей, характеризующих состояние основных средств ТувИКОПР СО РАН.

Таблица 2.8

Показатели состояния средств в ТувИКОПР СО РАН

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение 2016 г. от 2015 г. (+-)
Наличие на начало года, тыс. руб.	24493	26179	+1686
Наличие на конец года, тыс. руб.	26179	26858	+679
Сумма амортизации на начало года, тыс. руб.	-	2512	+2512
Сумма амортизации на конец года, тыс. руб.	2512	2219	-293
Коэффициенты износа: – на начало года	-	0,1	+0,1

– на конец года	0,1	0,08	-0,02
Коэффициенты годности			
– на начало года	1	0,9	-0,1
– на конец года	0,9	0,92	+0,02

Показатели состояния основных средств, представленные в таблице 2.8, свидетельствуют о том, что в ТИКОПР СО РАН изношенность основных средств достаточно низкая. Исходя из показателей коэффициентов износа, она составляет за исследуемый период до 0,1 на начало года, от 0,1 до 0,08 на конец года.

Соответственно коэффициенты годности имеют высокое значение. Так, на начало 2015 г. коэффициент годности составляет 1, на конец – 0,90, на начало 2016 г. – 0,90, на конец – 0,92.

Актуальность анализа основных средств заключается в том, что в организации именно основные средства определяют технический и технологический уровень, качество и ассортимент выпускаемой продукции, оказания услуг. Работа на устаревшем оборудовании, в конечном итоге приводит к снижению производительности труда, ухудшению качества продукции, работ и услуг, снижению прибыли.

Таким образом, можно сделать следующие выводы по результатам проведенного анализа основных средств:

1. динамика изменения состава основных производственных фондов в целом по ТувИКОПР СО РАН равномерна, состав и структура основных производственных фондов значительно сократился;
2. стоимость основных средств по сравнению с базисным уменьшилось на 0,82%. Наибольший удельный вес в структуре основных средств здания, машины и оборудования и транспортные средства;
3. фондоотдача основных средств увеличилась по сравнению с прошлым годом на 0,29 рублей и составила 1,27 руб;
4. фондоемкость в 2017 г. уменьшился на 22,55% от уровня 2016 г., поскольку темпы роста продажи опережают темпы роста стоимости основных средств;

5. на конец 2016 г. в ТувИКОПР СО РАН стоимость основных средств в сравнении с уровнем 2015 г. увеличилась на 1686 тыс. руб. Это в первую очередь связано с приобретением машин и оборудования;
6. отсутствуют выбывшие основные средства, но также сократилась стоимость поступивших средств, в связи с чем, наблюдается снижение коэффициента обновления – с 0,06 в 2015 г. до 0,03 в 2016 г.;
7. коэффициент прироста за исследуемый период также уменьшился на 0,03 пункта;
8. в ТувИКОПР СО РАН изношенность основных средств достаточно низкая. Исходя из показателей коэффициентов износа, она составляет за исследуемый период до 0,1 на начало года, от 0,1 до 0,08 на конец года;
9. соответственно коэффициенты годности имеют высокое значение. Так, на начало 2015 г. коэффициент годности составляет 1, на конец – 0,90, на начало 2016 г. – 0,90, на конец – 0,92.

Глава 3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ТИКОПР СО РАН

3.1. Проблемы совершенствования методологии и организации бухгалтерского учета основных средств ТувИКОПР СО РАН

Основными проблемами учета основных средств ТувИКОПР СО РАН являются несвоевременное признание активов, определение их первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации.

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» для того чтобы включить актив в состав основных средств, нужно одновременно выполнить четыре условия:

1. объект должен использоваться для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное пользование или временное владение и пользование;
2. срок полезного использования объекта должен превышать 12 мес.;
3. организация не планирует последующую перепродажу этого объекта;
4. объект должен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Рассмотрим, что же является будущими экономическими выгодами с точки зрения международных стандартов.

1. Понятие «экономические выгоды» не следует ассоциировать непосредственно с получением от объекта денежных средств или других активов в качестве дохода. Экономические выгоды могут быть получены от объекта и косвенно, т.е. не в виде прямого дохода, а в виде условий для более выгодной или экономной работы других активов или всего предприятия в целом.

Если объект не будет приносить экономические выгоды ни прямо, ни косвенно, то условия признания его в учете не соблюдаются. Следовательно, все связанные с данным объектом расходы списываются на финансовый результат как расходы текущего периода.

2. Необходимо обратить внимание на формулировку «вероятность получения будущих выгод», т.е. главным в условии является не то, что объект приносит выгоду сегодня, а то, что он может принести выгоду когда-либо в будущем.

Другим наиболее важным вопросом является учет основных средств.

В настоящее время, объекты основных средств на ТувИКОПР СО РАН учитываются на трех счетах:

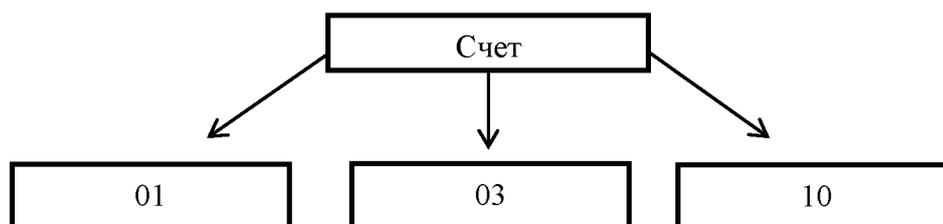


Рис. 3.18. Счета основных средств

- на счете 01 следует учитывать объекты:
 - предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;
 - стоимость, которых превышает установленный лимит;
- на счете 03 нужно учитывать объекты:
 - предназначенные исключительно для передачи в аренду или лизинг в целях получения дохода;
 - стоимость которых превышает установленный лимит;
- на отдельном субсчете счета 10 будут аккумулироваться основные средства, стоимость которых оказалась меньше установленного лимита, вне зависимости от цели их приобретения.

Существенным является и то, что довольно часто один объект основных средств состоит из нескольких частей. Отдельные части основного средства должны учитываться как самостоятельные объекты, только если сроки полезного использования этих частей существенно различаются. Однако в ПБУ 6/01 критерий существенности не уточняется. В качестве такого критерия нельзя использовать тот факт, что отдельные части объекта относятся к разным амортизационным группам. Критерий существенности – весьма субъективное понятие. В связи с этим организация должна определить его количественные характеристики в своей учетной политике.

Согласно ПБУ 6/01 коммерческая организация имеет право не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных основных средств по текущей(восстановительной) стоимости (абз. 1 п. 15 ПБУ 6/01). Для

проведения переоценки в прежней редакции ПБУ 6/01 было предложено два метода:

1. индексация;
2. прямой пересчет по документально подтвержденным рыночным ценам.

В новой редакции п. 15 указаний на методы проведения переоценки нет. Поэтому рекомендуется использовать МСФО.

Согласно МСФО существует две модели учета основных средств. Организация должна выбрать одну из моделей и применять ее ко всему классу основных средств.

Модель 1. Объект основных средств должен оцениваться по его стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Модель 2. Объект основных средств должен учитываться по его переоцененной стоимости, которая является его справедливой стоимостью на дату переоценки за вычетом любых последующих накопленных сумм амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценки следует делать с достаточной степенью регулярности, чтобы его балансовая стоимость не отличалась существенно от той, которая могла быть определена с использованием справедливой стоимости на день составления баланса.

Что же касается амортизации основных средств, то список неамортизируемых основных средств стал открытым. Согласно п. 18 ПБУ 6/01 к таким объектам относятся, в частности, земельные участки и объекты природопользования. В состав неамортизируемых основных средств включены также музейные коллекции и музейные предметы, но амортизация может не начисляться на мобилизационные мощности (т.е. на те основные средства, которые используются организацией для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации). Причем амортизация не начисляется только на те объекты мобилизационного

назначения и мобилизационные мощности, которые законсервированы и не используются в предпринимательской деятельности.

Справочно: Министерство Финансов Российской Федерации к мобилизационным мощностям, не используемым в производстве, относит те из них, которые не участвуют в создании продукции (работ, услуг), но содержатся в условиях, обеспечивающих их сохранность и готовность к выполнению мобилизационных заданий.

Следующим важным вопросом является выбытие основных средств. Согласно ПБУ 6/01 объект основных средств следует списать с бухгалтерского учета при выбытии. Ранее в п. 29 ПБУ 6/01 приводилось только пять случаев выбытия основного средства:

- продажа;
- безвозмездная передача;
- списание в случае морального и физического износа;
- ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передача в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

После внесенных изменений этот список стал открытым и пополнился другими возможными случаями выбытия основных средств, а именно:

- передача по договору мены;
- внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- передача в виде вклада в паевой фонд;
- выявление недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичная ликвидация при выполнении работ по реконструкции;
- иные случаи.

Согласно МСФО признание балансовой стоимости объекта основных средств в обязательном порядке подлежит прекращению:

- по выбытию;

- либо когда от его эксплуатации или выбытия не ожидается каких-либо будущих экономических выгод.

Организация не может списать с бухгалтерского учета тот объект, который не используется для собственных нужд организации, а передан в аренду.

В связи с этим вторая причина выбытия была сформулирована по другому. Объект основных средств списывается с бухгалтерского учета, если он не способен приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем.

Таким образом, были рассмотрены основные вопросы методологии учета основных средств ТувИКОПР СО РАН. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу не в полной степени решила проблему совершенствования методологии учета основных средств, поэтому вопрос остается открытым и требует дальнейшей работы в этом направлении.

3.2. Направления повышения эффективности использования основных средств в ТувИКОПР СО РАН

Основными направлениями повышения эффективности использования основных средств в ТувИКОПР СО РАН являются:

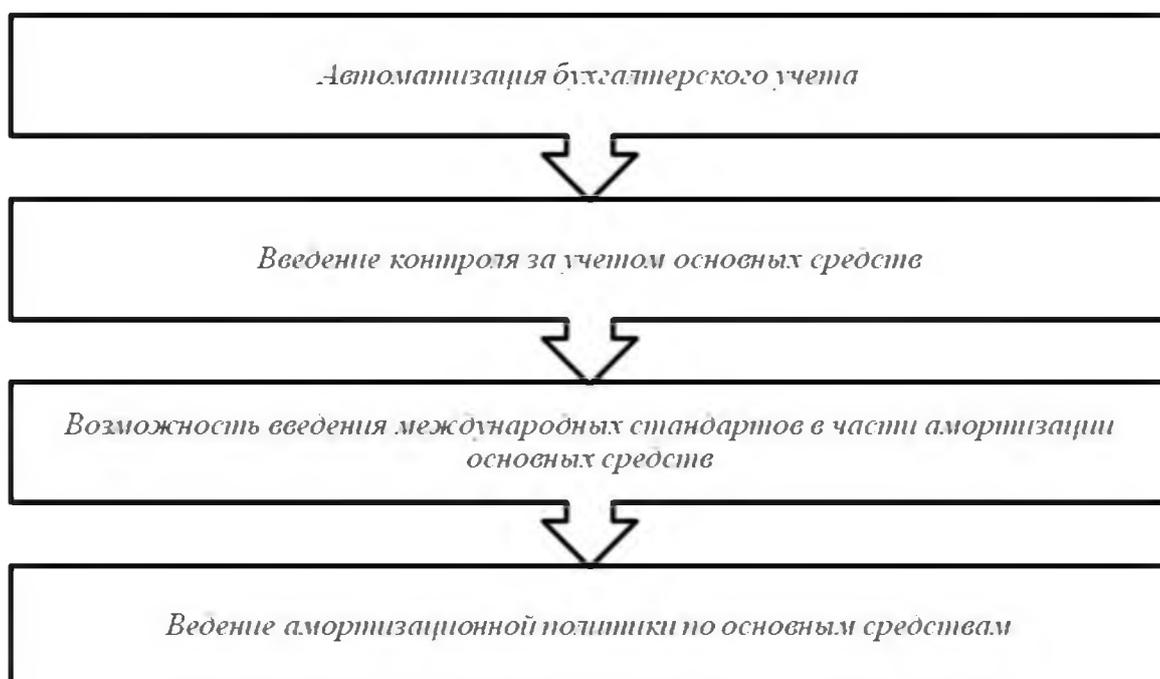


Рис. 3.19. Основные направления повышения эффективности использования основных средств в ТувИКОПР СО РАН

1. Автоматизация бухгалтерского учета

Занять лидирующее положение на рынке, повысить эффективность работы персонала, создать оптимальную структуру управления - вот первоочередные задачи руководителя предприятия. В бухгалтерской деятельности это особенно важно, что обуславливает широкое применение бухгалтерских пакетов и программ, благодаря внедрению и совершенствованию которых повышается оперативность обработки данных и достоверность деловой информации, принимаются более объективные финансовые и управленческие решения. Совершенствование автоматизации бухгалтерского учета на предприятии позволит совершенствовать систему управления и создаст предпосылки для более быстрого развития внутренней инфраструктуры предприятия.

Автоматизация бухгалтерского учета на предприятии и подготовка финансовой отчетности в налоговые органы в условиях переходной экономики России является одной из наиболее важных задач. Ситуация такова, что сам по себе бухгалтерский учет на предприятии может рассматриваться как внутреннее дело предприятия, а основой для оценки

финансово-хозяйственной деятельности предприятия со стороны государства служит отчетность (бухгалтерский баланс и многочисленные другие отчетные формы), которая должна ежеквартально предоставляться в налоговую инспекцию по месту регистрации предприятия. Кроме того, существуют плановые и внеплановые налоговые проверки, при проведении которых могут потребоваться все бухгалтерские документы, включая первичные.

В условиях относительной неопределенности в налоговой сфере предприятие может сильно пострадать или даже потерпеть крах, и всего лишь из-за небрежности в бухгалтерском учете. Примеров тому в России очень много, причем часто страдают предприятия, стремящиеся работать честно.

Страдают из-за небрежного ведения внутренней бухгалтерии предприятия. Страдают также из-за незнания и соответственно невыполнения последних законов и распоряжений (а они принимаются сплошь и рядом). При ведении бухгалтерского учета вручную возможны и простейшие арифметические ошибки.

Безусловно, компьютерная программа не заменит грамотного бухгалтера, но позволит сэкономить его время и силы за счет автоматизации рутинных операций, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в ТувИКОПР СО РАН стоит проблема не полной автоматизации бухгалтерского учета основных средств. Если операции по начислению амортизации еще автоматизированы, то движение основных средств оформляется актами, которые выписываются вручную. Анализ эффективности использования основных средств в ТувИКОПР СО РАН вообще проводится вручную при помощи калькулятора и финансовой отчетности.

Внедрение полной автоматизации учета и анализа основных средств приведет к сокращению времени на обработку информации по учету и анализу основных средств, тем самым уменьшив затраты труда.

2. Введение контроля за учетом основных средств

Еще одним основным недостатком в бухгалтерском учете основных средств на ТувИКОПР СО РАН является отсутствие полного контроля за данным участком со стороны как главного бухгалтера, так и руководителя предприятия. Очень часто операции по движению, выбытию, ремонту, модернизации и реконструкции (особенно по ремонту) оформляются бланками не установленной формы. При написании данной работы возникла проблема с поиском приложений (первичная документация: акты по ремонту, реконструкции и модернизации основных средств). На поиск необходимой информации уходит достаточно много времени и труда.

Введение дополнительного контроля за учетом основных средств и нематериальных активов со стороны руководства предприятия считается очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств, нематериальных активов, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств и нематериальных активов сотрудниками предприятия.

Кроме того, нужно ввести анализ эффективности использования основных средств и нематериальных активов, по данным бухгалтерского учета под непосредственным контролем руководителя предприятия. При этом руководитель будет получать более полную картину состояния дел на предприятии.

3. Возможность введения международных стандартов в части амортизации основных средств

Одним из направлений совершенствования организации в управлении основными средствами является ориентация на Международные стандарты бухгалтерского учета. Непосредственно к основным средствам относится стандарт № 16, "Основные средства".

4. Ведение амортизационной политики по основным средствам

Снижение стоимости средств производства, и в первую очередь их активной части, происходит особенно интенсивно под воздействием научно-технической революции (НТР). В современных условиях НТР активно влияет на сокращение срока морального износа. (В среднем моральный износ активной части средств труда колеблется от трёх до семи лет.)

Сокращение расходов по амортизации основных фондов можно достигнуть путём лучшего использования этих фондов.

Таким образом, амортизация - это важнейший источник воспроизводства и научно-технического развития хозяйства. Это связано не только с ее суммарной величиной (ее доля в себестоимости продукции составляет в среднем по промышленности от 20% до 40%), но и с минимальной по сравнению с прибылью зависимостью от результатов текущей хозяйственной и финансовой деятельности, следовательно, надежностью получения денежных средств.

Эффективное использование амортизации создает финансовые стимулы для развития научно-технического прогресса. К таким можно отнести механизм ускоренной амортизации, который означает, как правило, удвоение нормы амортизационных отчислений. Следовательно, вдвое сокращается срок окупаемости, ускоряется выбытие старых основных фондов, и значит, стимулируются финансовые вложения в новые. Даже если окупившие себя благодаря ускоренной амортизации основные средства физически не износились, их выбытие позволит внедрить в производство более эффективную вновь появляющуюся в условиях развития научно-технического прогресса технику.

Эффективное использование основных средств тесно связано и с другой ключевой задачей – с повышением качества выпускаемой продукции, оказанных услуг, так как в условиях рыночной конкуренции пользуется спросом и быстрее реализуется высококачественная продукция или же услуга.

Успешное функционирование основных средств зависит от того, насколько полно реализуются экстенсивные и интенсивные факторы улучшения их использования. Экстенсивное улучшение их использования предполагает, что, с одной стороны, будет увеличено время работы действующего оборудования в календарный период, а с другой – повышен удельный вес действующего оборудования в составе всего оборудования, имеющегося на предприятии.

Не стоит забывать, что важным путем повышения эффективности использования основных средств будет уменьшение числа излишнего оборудования и быстрое вовлечение в рабочий процесс неустановленного оборудования. Омертвление большого количества средств труда снижает возможности прироста производства, ведет к прямым потерям вследствие их физического износа, так как после длительного хранения оборудование часто приходит в негодность. Другое же оборудование при хорошем физическом состоянии оказывается морально устаревшим и списывается вместе с физически изношенным.

Экстенсивный путь улучшения использования основных средств имеет свой предел. Значительно шире возможности интенсивного пути. Интенсивное улучшение использования основных средств предполагает повышение степени загрузки оборудования в единицу времени. Повышение интенсивности загрузки оборудования может быть достигнуто при модернизации действующих машин и механизмов, установлении оптимального режима их работы. Работа при оптимальном режиме технологического процесса обеспечивает увеличение выпуска продукции без

изменения состава основных средств, без роста численности работающих и при снижении расхода материальных ресурсов на единицу продукции.

Интенсивность использования основных средств также повышается путем технического совершенствования орудий труда и технологии производства, путем ликвидации «узких мест» в производственном процессе, сокращения сроков достижения проектной производительности техники, совершенствования научной организации труда, производства и управления, использования скоростных методов работы, повышения квалификации и профессионального мастерства работников.

Существенно важным будет совершенствование структуры основных производственных средств. Поскольку увеличение выпуска продукции достигается только в ведущих цехах, важно повышать их долю в общей стоимости основных средств. Увеличение основных средств вспомогательного производства ведет к росту фондоемкости продукции, так как непосредственного увеличения выпуска продукции при этом не происходит. Но без пропорционального развития вспомогательного производства основные цеха не могут функционировать с полной отдачей. Поэтому, установление оптимальной производственной структуры основных средств на предприятии – важнейшее направление улучшения их использования.

Подводя итоги проделанной выпускной квалификационной работы, можно констатировать, что использование основных средств в ТувИКОПР СО РАН может производиться с еще больше полноценной отдачей и высокой эффективностью, однако это требует грамотности управленческих решений принимаемых руководством акционерного общества.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги проделанной выпускной квалификационной работы можно констатировать, что основные средства являются одним из важнейших факторов, влияющих на развитие финансово-хозяйственной деятельности любой организации. Состояние, развитие и эффективность использования основных средств в организации оказывают большое влияние на выполнение плана и динамику производительности труда. Материально-техническая база является важнейшим фактором в развитии деятельности любого предприятия.

Бухгалтерский учет основных средств в ТувИКОПР СО РАН ведется в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 6/01.

Основными средствами является принадлежащая ТувИКОПР СО РАН на праве собственности часть имущества, используемая в качестве средств труда при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для извлечения дохода.

Основные средства ТувИКОПР СО РАН оцениваются по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

Синтетический учет основных средств ведется на активном счете 01 «Основные средства». Уменьшение стоимости основных средств из-за износа отражается обособленно на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств».

Все расходы на приобретение, монтаж или изготовление основных средств в ТувИКОПР СО РАН учитываются на счете 08. Когда все формальности по принятию на учет основных средств завершены (в частности, проведена госрегистрация имущества, для которого она обязательна), то актив принимается на учет и отображается на счету 01. При этом составляется акт приема по форме ОС-1(а, б).

Выбытие актируется по форме ОС-4.

Активы принимаются на учет по первоначальной стоимости, включающей все расходы, связанные с изготовлением приобретением, вводом его в эксплуатацию и доставкой. При этом сумма НДС в первоначальной стоимости не учитывается.

Амортизационные отчисления рассчитывают ежемесячно и отражают проводкой Д20 производство (44 торговля) К 02. Схема начисления амортизационных отчислений зависит от срока использования (полезного) объекта (существует 10 групп).

Для начисления амортизации (п.18 Положения) используется 4 способа: линейный, уменьшения остатка, списание стоимости пропорционально объему выработки и исходя из суммарного значения срока использования (полезного).

В соответствии с учетной политикой ТувИКОПР СО РАН амортизация по основным средствам начисляется линейным способом как для целей бухгалтерского, так и для налогового учета.

Во время эксплуатации основных средств необходимо вовремя производить ремонт оборудования для его эффективного функционирования. В ТувИКОПР СО РАН ремонт основных средств осуществляется как хозяйственным, так и подрядным способом. Резерв на ремонт основных средств создается с использованием счета 96.

Недостатками в учете основных средств являются:

1. несвоевременное оформление первичными документами движения основных средств, а также использование устаревших форм первичной документации;
2. инвентаризация объектов основных средств проводится крайне редко;
3. отсутствует резерв под предстоящий ремонт основных средств (из – за отсутствия средств продолжительность ремонта особенно зданий и помещений растягивается на несколько лет).

По результатам проведенного исследования предлагается:

1. своевременно оформлять первичную документацию по движению основных средств и обновить формы, что значительно повысит качество бухгалтерского учета;
2. регулярно проводить инвентаризацию (2 раза в год) с целью обеспечения их сохранности и эффективного использования;
3. формировать резерв под предстоящий ремонт основных средств для более равномерного включения расходов на проведение ремонта в затраты производства.
4. во время эксплуатации основных средств необходимо вовремя производить ремонт оборудования для его эффективного функционирования.

Также основными направлениями совершенствования учета основных средств в ТуВИКОПР СО РАН являются:

1. Автоматизация бухгалтерского учета. Занять лидирующее положение на рынке, повысить эффективность работы персонала, создать оптимальную структуру управления - вот первоочередные задачи руководителя организации. В бухгалтерской деятельности это особенно важно, что обуславливает широкое применение бухгалтерских пакетов и программ, благодаря внедрению и совершенствованию которых повышается оперативность обработки данных и достоверность деловой информации, принимаются более объективные финансовые и управленческие решения. Совершенствование автоматизации бухгалтерского учета на предприятии позволит совершенствовать систему управления и создаст предпосылки для более быстрого развития внутренней инфраструктуры предприятия.

2. Введение контроля за учетом основных средств. Введение дополнительного контроля за учетом основных средств и нематериальных активов со стороны руководства предприятия считается очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение основных средств,

нематериальных активов, тратить меньше времени на убеждение руководства в необходимости приобретения того или иного объекта, повысить дисциплину использования основных средств и нематериальных активов сотрудниками предприятия.

3. Возможность введения международных стандартов в части амортизации основных средств. Одним из направлений совершенствования организации в управлении основными средствами является ориентация на Международные стандарты бухгалтерского учета. Непосредственно к основным средствам относится стандарт № 16, "Основные средства".

4. Ведение амортизационной политики по основным средствам. Снижение стоимости средств производства, и в первую очередь их активной части, происходит особенно интенсивно под воздействием научно-технической революции (НТР). В современных условиях НТР активно влияет на сокращение срока морального износа. (В среднем моральный износ активной части средств труда колеблется от трёх до семи лет.)

По результатам проведенного анализа основных средств в ТуВИКОПР СО РАН можно сделать следующие выводы:

1. динамика изменения состава основных производственных фондов в целом по организации равномерна, состав и структура основных производственных фондов значительно сократился;
2. стоимость основных средств по сравнению с базисным уменьшилось на 0,82%. Наибольший удельный вес в структуре основных средств здания, машины и оборудования и транспортные средства;
3. фондоотдача основных средств увеличилась по сравнению с прошлым годом на 0,29 рублей и составила 1,27 руб;
4. фондоемкость в 2017 г. уменьшился на 22,55% от уровня 2016 г., поскольку темпы роста продажи опережают темпы роста стоимости основных средств;

5. на конец 2016 г. в ТувИКОПР СО РАН стоимость основных средств в сравнении с уровнем 2015 г. увеличилась на 1686 тыс. руб. Это в первую очередь связано с приобретением машин и оборудования;
6. отсутствуют выбывшие основные средства, но также сократилась стоимость поступивших средств, в связи с чем, наблюдается снижение коэффициента обновления – с 0,06 в 2015 г. до 0,03 в 2016 г.;
7. коэффициент прироста за исследуемый период также уменьшился на 0,03 пункта;
8. в ТувИКОПР СО РАН изношенность основных средств достаточно низкая. Исходя из показателей коэффициентов износа, она составляет за исследуемый период до 0,1 на начало года, от 0,1 до 0,08 на конец года;
9. соответственно коэффициенты годности имеют высокое значение. Так, на начало 2015 г. коэффициент годности составляет 1, на конец – 0,90, на начало 2016 г. – 0,90, на конец – 0,92.

Совершенствование учета основных средств на современном этапе развития бухгалтерского учета является актуальным. Ведь основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства. Состояние и эффективное их использование влияет на конечные результаты финансово-хозяйственной деятельности организации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации – часть вторая от 5 августа 2018 г. № 117-ФЗ (ред. от 28 декабря 2018 г.) / Справочная система «Консультант Плюс»
2. Гражданский кодекс Российской Федерации – часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 2 ноября 2018 г.) / Справочная система «Консультант Плюс»
3. Гражданский кодекс Российской Федерации – часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 28 декабря 2018 г.) / Справочная система «Консультант Плюс»
4. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ (ред. от 28 декабря 2018 г.)
5. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 4 марта 2018 г.)
6. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 28 декабря 2018 г.)
7. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008): Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н (ред. от 18 декабря 2012 г.) (Зарегистрировано в Минюсте России 27 октября 2008 г. № 12522)
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99): Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н (ред. от 8 ноября 2010 г.)
9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01): Приказ Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н (ред. от 24 декабря 2010 г.)

10. Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (ред. от 8 ноября 2010 г.)

11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 8 ноября 2010 г.)

12. Акулич Ю.И. Бухгалтерский учет: Учебное пособие /Ю.И.Акулич. - М.: Дикта, 2017. - 368 с.

13. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебн. пособие/ Л.Л. Ермолович, Л.Г. Сивчик, Г.В. Толкач, И.В. Щитникова/ Под общ.ред. // Л.Л. Ермолович. Мн.:Интерпрессервис; Экоперспектива, 2019. – 576 с.

14. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств: Учеб.практ. пособие /В.П. Астахов. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2017. – 192с.

15. Асаул А.Н. Управление затратами и контроллинг: учебник/ А.Н. Асаул, М.Г. Квициния; Абхазский государственный университет. – Сухум: Абхазский государственный университет, 2013. – 290 с.: табл., схем. – Библиогр. в кн.; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=434796> (10.06.2019)

16. Асаул А.Н. Экономика недвижимости: учебник для вузов / А.Н. Асаул, В.К. Севек, М.К. Соян; Тувинский государственный университет. – Кызыл: ТувГУ, 2012. – 315 с.: табл., схем. – ISBN 978-5-96760-025-3; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=4347623> (10.06.2019)

17. Асаул А.Н. Организация предпринимательской деятельности: учебник / А.Н. Асаул; Институт проблем экономического возрождения, Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет. – Санкт-Петербург: АНО «ИПЭВ», 2009. – 204 с.: табл., схем. –

ISBN 978-5-91460-023-2; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=4347651> (10.06.2019)

18. Блинова Т.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / В.Н.Журавлев,Т.В.Блинова. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2019.-256с.

19. Бухгалтерский учет / А.И. Балдинова, Т.Н. Дементей, Е.И. Завидова и др./ Под общ.ред.// И.Е. Тишкова 5-е изд., перераб. и доп. Мн.: Высш. шк., 2015. – 425 с.

20. Власов А. Дата включения актива в состав основных средств / А.Власов // Финансовая газета. – 2017. – № 38. – С. 23–29.

21. Войтов В.Р. Бухгалтерский учет и налогообложение безвозмездно полученного имущества. Особенности учета безвозмездно полученных объектов основных средств / В.Р. Войтов // Консультант бухгалтера. – 2019. – №1. – С. 31–36.

22. Воронцов Л.Д. Проблемы учета при продаже основных средств /Л.Д.Воронцов // Главбух. – 2019. – № 5 – С. 15–19.

23. Гаврилова О.П. Учет амортизационных отчислений в бухгалтерском учете и для целей налогообложения /О.П. Гаврилова // Налоговый вестник. – 2018. – № 5 – С. 31–36.

24. Касьянова Г. Ю. Амортизация основных средств. Бухгалтерская и налоговая /Г. Ю.Касьянова. – М.: АБАК, 2019. – 128 с.

25. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учебник.- 3-е изд., изм. и доп. /В.Э.Керимов.- М.: Издательско- торговая корпорация «Дашков и К», 2017.-360с.

26. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях – 4-е изд., перераб. и доп. /Е.П. Козлова, Т.М. Бабенко, Е.М. Галанина. – М.: Финансы и статистика. 2017. – 752с.

27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.-4-е изд., перераб. и доп. /Н.П. Кондраков.- М.: ИФРА-М, 2019.-640с.

28. Красова О. С. Основные средства организации/ О. С. Красова, Т. Ю. Сергеева. – М.: Московская Финансово-Промышленная Академия, 2018. – 160 с.
29. Крутякова Т. Л. Основные средства /Т. Л.Крутякова. – М.: АйСи Групп, 2019. – 296 с.
30. Крятова Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов: Учеб. Пособие /Л.А.Крятова.- М.: Изд. книготорговый центр «Маркетинг», 2015 – 219 с.
31. Куликова Л.И. Погашение отложенных налоговых активов и обязательств по объектам основных средств / Л.И. Куликова // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 8 – С. 23–28.
32. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. /М.И. Кутер. – М.: Финансы и статистика. 2016. – 592с.
33. Лытнева Н.А. Особенности инвентаризации основных средств /Н.А. Лытнева // Консультант бухгалтера. - 2017. – № 7. – С. 12–18.
34. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. Учебное пособие для вузов /Н.П.Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.-471с.
35. Макальская М. Л. Общественные объединения. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит/ М. Л. Макальская, С.Б. Константинова. – М.: Дело и Сервис, 2019. – 224 с.
36. Монгуш О.Н. Стоимостные экономические показатели эффективности / О.Н. Монгуш, В.А. Горбунова / Результаты современных научных исследований и разработок сборник статей победителей II Международной научно-практической конференции, 2017. С. 100-103. табл., схем. – ISBN 978-5-91460-023-2; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=3267818> (10.06.2019)
37. Николаева Г.А. Бухгалтерский учет в торговле / Г.А.Николаева,Л.П. Блицау.- М.: «Издательство ПРОИР», 2016.-352с.

38. Овсийчук М. Ф. Основные направления совершенствования учета основных средств и амортизации в организациях различных организационно-правовых форм./М. Ф. Овсийчук, И. Д. Демина // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2018. - № 5 –С. 13-14.
39. Орлова Е.В. Списание основных средств: отдельные налоговые аспекты / Е.В. Орлова // Российский налоговый курьер. - 2018. – № 11. – С. 18–29.
40. Поленова С.Н. Учет приобретения основных средств // Бухгалтерский учет. – 2019. – № 4. – С. 15–22.
41. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика /Ж.Ришар. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 160 с.
42. Роль малого предпринимательства в развитии экономики Монгуш О.Н., Хертек Ш.В., Оюн А.О. В сборнике: конкурентный потенциал региона: оценка и эффективность использования сборник статей IX Международной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов и студентов, 2018. С. 211-213
43. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия /Г.В. Савицкая. -. М.: ИНФРА-М, 2016 - 400 с.
44. Санин К.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие /К.В. Санин, М.К. Санин. - СПб.: СПб ГУИТМО, 2017. - 141с.
45. Севек В.К. К вопросу об актуализации учета затрат и результатов личного подсобного хозяйства / В.К. Севек, Р.С. Оюн / сборник материалов Международной научно-практической конференции, посвященной 20-летнему юбилею Тувинского государственного университета, 2015. С. 81-82. табл., схем. – ISBN 978-5-91460-023-2; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=4347651> (10.06.2019)
46. Смирнова С. А. Новое в учете основных средств /С. А.Смирнова. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 280 с.

47. Соян Ш.Ч. Проблемы бухгалтерского учета и отчетности на предприятиях малого и среднего бизнеса в Республике Тыва // Научное обозрение, 2015. № 6. С. 332-335.
48. Тимофеева А. Отражение продажи основных средств /А. Тимофеева // Финансовая газета. - 2015. – № 8. – С. 6.
49. Филипенко Л.Н. Актуальные вопросы бухгалтерского и налогового учета: Практ. пособие /Л.Н.Филипенко. - М.: Новое знание, 2019–512с.
50. Харитонов С. А. Секреты профессиональной работы с «1С: Бухгалтерией 8». Учет основных средств/ С. А. Харитонов, Д. В. Чистов. – М.: 1С-Паблишинг, 2018. – 368 с.
51. Шведская В.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для студентов экономических колледжей и средних специальных учебных заведений /В.М.Шведская, Н.А. Головкин. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017.-376с.
52. Яковлев А. Износ и амортизация: смысловая связь и содержательные различия / А.Яковлев // Финансовая газета. – 2019. – № 1. – С. 4.
53. Справочная система «Гарант»
54. Справочная система «Консультант Плюс»
55. <http://www.rsl.ru/ru/s2/d104> - Официальный сайт Российской государственной библиотеки (РГБ)
56. <http://elibrary.ru> – Сайт научной электронной библиотеки
57. <http://www/prohotel.ru/> - Портал про гостиничный бизнес

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита
основных средств

№ п/п	Законодательные акты, нормативные документы	Дата утверждения, номер	Примечание (назначение законодательных актов)
I. Первый уровень – законодательный			
1.	Гражданский кодекс РФ (Часть первая и вторая)	от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ; от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ	Определяет правовые основы деятельности организации
2.	Налоговый кодекс РФ (Часть вторая)	от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.)	Регламентирует систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации. Устанавливает единый социальный налог, предназначенный для мобилизации средств
3.	Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.)	Определяет основные требования к ведению бухгалтерского учета, порядок регулирования бухгалтерского учета в РФ, порядок организации бухгалтерского учета в организациях
4.	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»	от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 04.03.2014 г.)	Определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
5.	Федеральный закон «Об акционерных обществах»	от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (ред. от 28.12.2013 г.)	Определяет правовые основы деятельности акционерного общества
II. Второй уровень регулирования - нормативный			
6.	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.	от 29.07.1998 г. № 34-ФЗ (ред. от 24.12.2010 г.)	Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.
7.	Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика"	от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 18.12.2012 г.)	Правила формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики

	предприятия" (ПБУ 1/98		организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации
8.	Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).	от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г.)	Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций
9.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).	от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 24.12.2010 г.)	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации
10.	Постановление Правительства РФ "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"	от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. от 22.12.2011 г.)	Утверждены федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности
III. Третий уровень регулирования – методологический			
11.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению	от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. 18.11.2010 г.)	Предоставляет схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете
13.	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010 г.)	Устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.
IV. Четвертый уровень регулирования – организационный			
14.	Положение об учетной политике ОАО ГК «Одуген» для целей бухгалтерского учета и налогообложения		Раскрывает способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, а так же организационная форма ведения бухгалтерского учета и технология обработки и хранения учетной информации
15.	Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО ГК «Одуген»		Разработан на основе типового плана счетов, содержит синтетические и аналитические счета.

Бухгалтерские проводки учета основных средств

1. Приобретение основных средств с расчетом денежными средствами

Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета	Примечание
Оплачен счет поставщика	60	51, 50	На сумму по счету, в т.ч. НДС (если НДС выделен (указан) в счете)
Выделен НДС	19/1	60	По счету-фактуре поставщика
Отражены затраты на приобретение	08	60	По счету-фактуре поставщика
Принято к бухгалтерскому учету имущество в качестве объекта основных средств	01	08	После оформления акта (накладной) приемки-передачи основного средства
НДС принят к возмещению из бюджета	68/НДС	19/1	По счету-фактуре поставщика после принятия на учет основного средства
Начисление амортизации	20, 23, 25, 29, 44	02	Со следующего месяца после принятия к учету объекта

2. Приобретение основных средств с осуществлением дополнительных расходов по приобретению и доведению до состояния, пригодного к использованию (с расчетами денежными средствами)

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Оплачен счет поставщика	60	51,50	На сумму по счету, в т.ч. НДС
Выделен НДС	19/1	60	По счету-фактуре поставщика
Отражены затраты на приобретение	08	60	По счету-фактуре поставщика
Оплачены другие расходы, связанные с приобретением, доставкой, временным хранением, монтажом и иным доведением до состояния, в котором основное средство может быть использовано по назначению (в т.ч. Таможенные платежи, расходы на государственную регистрацию объектов, услуги консультантов и посредников и т.п.)	76	51	По фактическим расходам, в т.ч. НДС
Выделен НДС	19/3	76	По счету-фактуре поставщика
Списаны дополнительные расходы по приобретению	08	76	По фактическим расходам, без НДС

основного средства и доведению до пригодного к использованию состояния			
Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств	01	08	После завершения всех операций по доведению до состояния, пригодного к эксплуатации, и оформления акта приемки-передачи основного средства, на сумму, собранную на 08 счете
НДС принят к возмещению из бюджета	68/НДС	19/1, 19/3	По счету-фактуре поставщика после принятия на учет основного средства
Начисление амортизации	20, 23, 25, 29, 44	02	Со следующего месяца после принятия к учету объекта

3. Приобретение основных средств с расчетом векселями сторонних организаций (если цена приобретения совпадает с номиналом векселя и его учетной стоимостью)

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
В счет оплаты поставщику передан вексель сторонней организации	60	58/2	По номиналу векселя на сумму по счету поставщика, в т.ч. НДС
Выделен НДС	19/1	60	По счету-фактуре поставщика
Отражены затраты на приобретение	08	60	По счету-фактуре поставщика
Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств	01	08	После введения в эксплуатацию и соответствующего оформления
НДС принят к возмещению из бюджета	68/НДС	19/1	По счету-фактуре поставщика после принятия на учет основного средства
Начисление амортизации	20, 23, 25, 29, 44	02	Со следующего месяца после принятия к учету объекта

4. Приобретение основных средств за счет целевых бюджетных средств

Название	Дебет счета	Кредит счета	Название
Выделены средства целевого финансирования из бюджета	76	86	В сумме, предусмотренной бюджетной росписью
Получены из бюджета средства целевого финансирования	51	76	В фактической сумме поступлений
Оплачен счет поставщика	60	51.50	На сумму по счету поставщика
Отражено использование	86	98/2	На сумму фактически

бюджетных средств (с предоставлением отчета об их использовании)			истраченных на приобретение объекта средств в момент принятия его на учет в составе основных средств
Отражены затраты на приобретение	08	60	По счету поставщика
Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств	01	08	После оформления акта (накладной) приемки-передачи основного средства
Начисление амортизации	20, 23, 25, 29, 44	02	Со следующего месяца после принятия к учету объекта
По мере начисления амортизации списывается на доходы сумма израсходованных целевых поступлений	98/2	91	На сумму доходов будущих периодов, пропорциональную начисленной амортизации
Если данный объект снимается с учета (выбывает) до момента полной амортизации, то сумма несписанных целевых средств относится на доходы	98/2	91	На сумму недосписанных на доходы целевых средств на момент выбытия объекта

5. Приобретение основных средств за счет инвестиционных средств (не бюджетных)

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Приобретение основных средств за счет инвестиционных средств (не бюджетных)	76	86	В сумме, предусмотренной сметой доходов и расходов
Получены средства целевого финансирования (инвестиционные)	51	76	В фактической сумме поступлений
Оплачен счет поставщика	60	51.50	На сумму по счету поставщика
Отражено использование инвестиционных средств (с предоставлением отчета об их использовании)	86	83	На сумму фактически истраченных на приобретение объекта средств в момент принятия его на учет в составе основных средств
Отражены затраты на приобретение	08	60	По счету поставщика
Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств	01	08	После соответствующего оформления акта (накладной) приемки-передачи основных средств
Начисление амортизации	20, 23, 25, 29, 44	02	Со следующего месяца после принятия к учету объекта

6. Учет безвозмездно полученных основных средств (в том числе по договору дарения)

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Отражено безвозмездное получение объектов	08	98/2	По рыночной стоимости
Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств	01	08	По рыночной стоимости после оформления акта (накладной) приемки-передачи основных средств
Начисление амортизации	20, 23, 25, 29, 44	02	Со следующего месяца после принятия к учету объекта
По мере начисления амортизации списывается на доходы рыночная стоимость	98/2	91	На сумму рыночной стоимости, пропорциональную начисленной амортизации
Если данный объект снимается с учета (выбывает) до момента полной амортизации, то сумма несписанной стоимости относится на доходы	98/2	91	На сумму недосписанной на доходы рыночной стоимости на момент выбытия объекта

7. Учет неучтенных ранее объектов основных средств (в том числе по результатам инвентаризации)

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств	01	91	По рыночной стоимости после соответствующего оформления (акт приемки основных средств)
Начисление амортизации	20, 23, 25, 29, 44	02	Со следующего месяца после принятия к учету объекта

8. Получение основных средств в качестве вклада учредителя в уставный капитал организации

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Отражено погашение задолженности учредителя по взносам в уставный капитал	08	75	По оценке, согласованной в учредительных документах
Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств	01	08	После оформления акта приемки-передачи основных средств
Начисление амортизации	20, 23, 25, 29, 44	02	Со следующего месяца после принятия к учету объекта

9. Приобретение объекта (за исключением строительства) основных средств в долевую собственность (на балансе каждого собственника)

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Оплачен счет поставщика (либо каждым собственником в своей доле, либо одним из собственников - полностью)	60	51.50	На сумму по счету, в т. НДС
Если счет поставщика оплачен полностью одним из собственников	76	60	Перепредъявлена другим собственникам задолженность по погашению оплаченной стоимости объекта в части долей других собственников, в т.ч. Соответствующая часть НДС
Если счет поставщика оплачен полностью одним из собственников	51	76	Оплачена другими собственниками задолженность по погашению стоимости объекта в части долей других собственников, в т.ч. Соответствующая часть НДС
Выделен НДС	19/1	60	По счету-фактуре поставщика в части, приходящейся на долю организации
Отражены затраты на приобретение	08	60	По счету-фактуре поставщика в части, приходящейся на долю организации
Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств	01	08	После оформления акта приемки- передачи основного средства, в части, приходящейся на долю организации
НДС принят к возмещению из бюджета	68/ндс	19/1	По счету-фактуре поставщика в части, приходящейся на долю организации, после принятия на учет основного средства
Начисление амортизации	20, 23, 25, 29, 44	02	Со следующего месяца после принятия к учету объекта

10. Приобретение основных средств, предназначенных для передачи во временное пользование (временное владение и пользование) (у арендодателя)

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечание
Оплачен счет поставщика	60	51,50	На сумму по счету, в т.ч. НДС
Выделен НДС	19/1	60	По счету-фактуре поставщика
Отражены затраты на	08	60	По счету-фактуре поставщика

приобретение			
Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств на баланс арендодателя	03	08	После оформления акта приемки- передачи основного средства
НДС принят к возмещению из бюджета	68/ндс	19/1	По счету-фактуре поставщика после принятия на учет объекта
Начисление амортизации на балансе арендодателя (если объект по договору должен учитываться на балансе арендодателя)	91,90	02	Со следующего месяца после принятия к учету объекта

11. Учет арендованного имущества, учитываемого на балансе арендодателя, у организации-арендатора

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Получены переданные в аренду основные средства	001	-	По оценке, согласованной в договоре аренды
Начислены арендные платежи	20, 44	76	По счету-фактуре арендодателя без НДС
НДС с арендных платежей	19	76	По счету-фактуре арендодателя
Оплачены арендные платежи	76	51 или 50	По счету-фактуре арендодателя, в т.ч. НДС
Принят к возмещению из бюджета НДС с арендной платы	68/ндс	19	По счету-фактуре арендодателя после принятия на учет расходов
При возврате арендованного основного средства после окончания договора аренды	-	001	По оценке, согласованной в договоре аренды

12. Уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств при частичной ликвидации (не связанной с проведением строительномонтажных работ)

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Уменьшение первоначальной стоимости объекта на стоимость ликвидируемой части	01/выбыт.	01	По балансовой стоимости на 01 счете ликвидируемой части объекта
Уменьшение начисленной амортизации объекта на сумму по ликвидируемой части	02	01/выбыт.	Накопленная на 02 счете сумма амортизации ликвидируемой части объекта
Убытки от частичной ликвидации	91	01/выбыт.	По остаточной стоимости ликвидируемой части объекта
Списаны убытки от частичной ликвидации объекта	99	91	Сформировавшееся сальдо по данной операции на счете 91

13. Ликвидация объекта основных средств, длящаяся более одного отчетного периода

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Списание первоначальной стоимости объекта	01/выбыт.	01	По балансовой стоимости на 01 счете
Списание начисленной амортизации объекта на начало месяца, следующего после месяца начала ликвидации	02	01/выбыт.	Накопленная на 02 счете сумма амортизации
Убытки от списания остаточной стоимости объекта (до момента окончания демонтажа - подписания акта формы ОС-4)	97	01/выбыт.	По остаточной стоимости объекта
Оплачены работы подрядных организаций по демонтажу	60	51 или 50	На сумму по счету-фактуре подрядной организации, в т.ч. НДС
Списаны работы подрядных организаций по демонтажу (до момента окончания демонтажа - подписания акта формы ОС-4)	97	60	На сумму по счету-фактуре подрядной организации, без НДС
Оприходованные материальные ценности, полученные в процессе демонтажа объекта (до момента окончания демонтажа - подписания акта формы ОС-4)	10	98/1	По стоимости исходя из сложившейся цены возможного использования (либо по учетным ценам предприятия, либо по рыночной стоимости)
После завершения процедуры ликвидации (т.е. После полного демонтажа, предусмотренного ликвидационной комиссией) и подписания акта формы ОС	91	97	Расходы по ликвидации, включая остаточную стоимость объекта
После завершения процедуры ликвидации (т.е. После полного демонтажа, предусмотренного ликвидационной комиссией) и подписания акта формы ОС-4	98/1	91	Доходы от ликвидации в виде оприходованных ТМЦ
Списаны убытки от ликвидации объекта	99	91	Сформировавшееся сальдо по данной операции на счете 91

14. Продажа основных средств с расчетом денежными средствами

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Списание первоначальной стоимости объекта	01/выбыт.	01	По балансовой стоимости на 01 счете
Списание начисленной амортизации объекта на начало месяца, следующего после	02	01/выбыт.	Накопленная на 02 счете сумма амортизации

месяца ликвидации			
Убытки от списания остаточной стоимости объекта	91	01/выбыт.	По остаточной стоимости объекта
Задолженность покупателя по оплате основного средства	62	91	По счету-фактуре по продажной цене, в т.ч. НДС
НДС на продажную стоимость объекта	91	68/ндс	По счету-фактуре
Оплачен покупателем счет на продаваемый объект	51	62	По счету-фактуре по продажной цене, в т.ч. НДС
Выявлена прибыль от продажи основного средства	91	99	Сформировавшееся сальдо по данной операции на счете 91
Выявлен убыток от продажи основного средства	99	91	Сформировавшееся сальдо по данной операции на счете 91

15. Передача основных средств в виде вклада в уставный капитал другой организации

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Списание первоначальной стоимости объекта	01/выбыт.	01	По балансовой стоимости на 01 счете
Списание начисленной амортизации объекта на начало месяца, следующего после месяца ликвидации	02	01/выбыт.	Накопленная на 02 счете сумма амортизации
Убытки от списания остаточной стоимости объекта	91	01/выбыт.	По остаточной стоимости объекта
Сформирована стоимость финансовых вложений в виде акций (долей) в результате передачи объекта в качестве вклада в уставный капитал другой организации	58/1	91	По фактическим расходам, собранным на счете 01/выбыт. (остаточная стоимость объекта доп. Расходы) вне зависимости от оценки этого вклада в учредительных документах

16. Безвозмездная передача основных средств (в т.ч. по договорам дарения)

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Списание первоначальной стоимости объекта	01/выбыт.	01	По балансовой стоимости на 01 счете
Списание начисленной амортизации объекта на начало месяца, следующего после месяца ликвидации	02	01/выбыт.	Накопленная на 02 счете сумма амортизации
Убытки от списания остаточной стоимости объекта	91	01/выбыт.	По остаточной стоимости объекта
Начислен НДС (п. 2 ст. 154 НК РФ)	91	68/ндс	НДС по ставке 18% на рыночную стоимость объекта

Выявлен убыток от безвозмездной передачи основного средства	99	91	Сформировавшееся сальдо по данной операции на счете 91
---	----	----	--

17. Приобретение оборудования, требующего монтажа, с последующим его монтажом силами подрядной организации

Название	Дебет счета	Кредит счета	Примечания
Оплачен счет поставщика на оборудование	60	51.50	На сумму по счету, в т.ч. НДС
Выделен НДС со стоимости оборудования	19/1	60	По счету-фактуре поставщика
Отражены затраты на приобретение оборудования	07	60	Принято на учет оборудование, требующее монтажа, по счету-фактуре поставщика
НДС по приобретенному оборудованию принят к возмещению из бюджета (п. 1 ст. 172 НК РФ)	68//ндс	19/1	По счету-фактуре поставщика после постановки на учет оборудования
Оборудование передано в монтаж	08	07	По фактическим расходам на приобретение, учтенным на счете 07
Оплачен счет подрядной организации на работы по монтажу	60	51	На сумму по счету, в т.ч. НДС
Выделен НДС с работ по монтажу	19	60	По счету-фактуре подрядной организации
Списаны работы по монтажу оборудования	08	60	По счету-фактуре подрядной организации
НДС по работам по монтажу оборудования принят к возмещению из бюджета	68//ндс	19	По счету-фактуре подрядной организации после принятия на учет выполненных монтажных работ
Принят к бухгалтерскому учету объект основных средств	01	08	После оформления акта приемки-передачи основных средств по фактическим затратам, сформированным на счете 08
Начисление амортизации	20, 23, 25, 29, 44	02	Со следующего месяца после принятия к учету объекта