

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра Экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Бухгалтерский учет операций по движению основных средств на примере АО "Сибирская Аграрная Группа"
УДК <u>657.421-047.44</u>

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	Тетюева Юлия Романовна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Спицына Любовь Юрьевна	Кандидат экономических наук		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экономических наук		

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации.	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности.	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11). Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях.	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы.	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта.	Требования ФГОС ПК-5;ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15;

P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13; ПК-8
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7; ПК-10; ПК-13; ПК-5; ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета и анализа на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС ПК-3,4,7; 11;12;13 ОК-1,7, 8
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом с учетом особенностей инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт социально-гуманитарных технологий
 Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
 Кафедра Экономики

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБЗА	Тетюева Юлия Романовна

Тема работы:

Бухгалтерский учет операций по движению основных средств на примере АО "Сибирская Аграрная Группа"

Утверждена приказом директора (дата, номер) № 2047/с от 23.03.2017

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе	<i>Нормативные правовые акты РФ; учебно-методическая литература; научно-исследовательская литература; учетная политика и первичные бухгалтерские документы предприятия</i>
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. Состав и порядок учета движения основных средств в РФ 2. Значение движения основных средств для конечных результатов работы предприятия 3. Эффективность учета движения основных средств производственного предприятия
Перечень графического материала	<i>Аналитические таблицы, схемы, типовые корреспонденции счетов по бухгалтерскому учету основных средств.</i> <i>Нормативные документы, регламентирующие ведение учета.</i>
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Все разделы выпускной квалификационной работы	<i>Спицына Любовь Юрьевна</i>

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	10.02.2017
--	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Спицына Любовь Юрьевна	Кандидат экономических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	Тетюева Юлия Романовна		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 114 страниц, 17 рисунков, 32 таблицы, 47 источников, 4 приложения.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, основные средства, учет движения основных средств.

Объектом исследования является учет движения основных средств.

Предметом исследования является роль учета движения основных средств в формировании результатов деятельности предприятия.

Цель дипломной работы - это анализ наличия и движения основных средств производственного предприятия.

В процессе работы изучались нормативные документы и данные бухгалтерского учета предприятия, учебная литература, периодические издания, а также проводился анализ эффективности использования основных средств на предприятии.

В результате исследования были разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств на предприятии.

Степень внедрения: предложенные в дипломной работе меры по совершенствованию бухгалтерского учета, помогут стабилизировать учет, а также помогут в устранении типичных ошибок, при учете основных средств.

Область применения: коммерческие предприятия.

Экономическая эффективность/значимость работы заключается в том, чтобы стабилизировать и повысить эффективность бухгалтерского учета основных средств на производственном предприятии.

В будущем планируется продолжать исследования и защита магистерской диссертации по данному направлению.

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной работе используются следующие термины с соответствующими определениями:

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения в денежном выражении информации об имуществе, капитале, обязательствах и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Актив - это имущество предприятия или физического лица, от которого ожидается получение прибыли и материальных выгод.

Учетная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Сокращения русских слов осуществляются в соответствии с ГОСТ Р 7.0.12-2011.

Список используемых обозначений и сокращений:

АО – Акционерное общество;

ФЗ- Федеральный закон;

ОС – основные средства;

СПИ – срок полезного использования;

Д-т – Дебет;

К-т – Кредит;

НДС – Налог на добавленную стоимость;

Т.д. – Так далее.

Оглавление

Введение.....	10
Обзор литературы.....	12
Объект и методы исследования	13
1 Теоретические основы бухгалтерского учета движения основных средств....	15
1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств	15
1.2 Нормативное правовое регулирование учета движения основных средств в Российской Федерации	30
1.3 Роль учета движения основных средств в формировании финансовых результатов предприятия.....	34
2 Принципы и порядок бухгалтерского учета операций по движению основных средств	41
2.1 Виды операций по движению основных средств	41
2.2 Порядок отражения операций по движению основных средств в бухгалтерском учете	46
3 Организация учета движения основных средств АО "Сибирская Аграрная Группа"	62
3.1 Особенности и сфера деятельности предприятия	62
3.2 Анализ основных средств в АО "Сибирская Аграрная Группа" и порядка учета их движения.....	67
3.3 Анализ эффективности организации бухгалтерского учета движения основных средств предприятия	74
Социальная ответственность.....	86
Заключение	97
Список публикаций студента.....	99
Список использованных источников	100
Приложение А	106
Состав предприятия АО «Сибирская Аграрная Группа»	106
Приложение Б.....	107

Копия пояснения к финансовой отчетности АО «Сибирская Аграрная Группа Мясопереработка».....	107
Приложение В	111
Копия отчета о финансовых результатах АО «Аграрная Группа МП»	111
Приложение Г	112
Копия бухгалтерского баланса АО «Аграрная Группа МП»	112

Введение

Правильная организация учета основных средств имеет немаловажное значение для деятельности организаций. Это важно не только во взаимосвязи с действующим в настоящее время налоговым законодательством, но и в соответствии с местом бухгалтерского учета в системе управления организацией.

Документальное оформление и достоверный бухгалтерский учет объектов основных средств были и остаются на сегодняшний день актуальной и важной темой. Только на основании документов можно вести предварительный и последующий правильный и своевременный контроль за движением имущества и за деятельностью материально-ответственных лиц.

Цель дипломной работы - это анализ наличия и движения основных средств производственного предприятия.

В соответствии с целью дипломной работы основными ее задачами являются:

1. Рассмотреть теоретические основы учета основных средств и их движения;
2. Изучить нормативные правовые основы бухгалтерского учета движения основных средств в России;
3. Выявить роль учета движения основных средств в формировании финансовых результатов предприятия;
4. Проанализировать организацию учета движения основных средств АО "Сибирская Аграрная Группа" и сделать выводы о ее эффективности.

Объектом исследования является учет движения основных средств.

Предметом исследования является роль учета движения основных средств в формировании результатов деятельности предприятия.

Для решения данных задач были использованы плановые документы, данные бухгалтерского учета, а именно баланс предприятия, пояснения к финансовой отчетности, отчет о финансовых результатах.

Дипломная работа представлена в трёх главах. В первой части рассмотрены теоретические аспекты учета основных средств, в том числе классификация основных средств их оценка, а также нормативное регулирование и главные вопросы по особенностям учета основных средств. Во второй части рассмотрено документальное оформление учета движения основных средств, изучен аналитический и синтетический учет основных средств. В третьей части проведён анализ эффективности организации бухгалтерского учета движения основных средств АО «Сибирская Аграрная Группа».

Базой исследования послужили учебные пособия и практикумы ведения учета основных средств, нормативные документов, а также журнальные статьи из основных экономических изданий по бухгалтерскому учету.

Выводы и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств, сформулированные в исследовании, могут быть использованы предприятием при анализе эффективности организации бухгалтерского учета движения основных средств предприятия, а также при анализе основных средств и порядка учета их движения на предприятии.

Обзор литературы

При написании данной работы были использованы научная и учебно-методическая литература, статьи в периодических изданиях, нормативно-законодательные акты Российской Федерации.

Основными источниками, раскрывающими теоретические основы учета основных средств, явились работы Горфинкеля В.Я., Галяутдинова Р.Р., Турищевой Т.Б., Мельниковой Т. В., Наумовой Н.М., Беллендира М.В., Хоменко Е.В., Мискавской Н.А., Поленовой С.Н., Васильчука О.И. В данных источниках подробно рассмотрены понятия и оценка основных средств, их классификация, принципы и порядок бухгалтерского учета операций по движению основных средств.

На основе работ «Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств» Гетьмана В.Г. [20], «Различия в учете и отчетности в части основных средств и нематериальных активов РСБУ и МСФО» Щадиловой С.Н. [22], «Сравнительный анализ учета основных средств в коммерческих организациях в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства»» Демина И.Д. [23], «Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО» Куликовой Л.И. [24], «Оценка нефинансовых активов и достоверность финансовой отчетности» Мизиковской Е.А., Дружиловской Э.С. [25], «Вклад в уставный капитал основными средствами – зеркальное отражение операций» Шириковой К.С. [26], «Интерпретация основных средств в бухгалтерском учете и экономическом анализе для оценки эффективности их использования» Чистякова Ю.Р. [31] подробно рассмотрены проблемы современного нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств.

Объект и методы исследования

Объектом исследования данной дипломной работы является бухгалтерский учет основных средств в АО "Сибирская Аграрная Группа".

Все методы научного исследования подразделяются на общие и специальные. Общие методы, в отличие от специальных, применяются во всех существующих науках, и их разделяют на практические и теоретические.

Теоретические методы служат для систематизации фактического материала. К таким методам исследования относят анализ, синтез, классификацию, дедукцию, индукцию и аналогию.

Анализ позволяет разложить изучаемый материал на единицы, а также изучить отдельные части элементов. Синтез соединяет части в целое, воссоздавая единое, новое, взаимодействующее из отдельных частей. Классификация распределяет информацию, благодаря сравнению. Дедукция организует необходимый переход от общих явлений к частным. Индукция - это движение мысли от фактов, отдельных случаев к общему положению. Аналогия - это способ получения знаний о предметах и явлениях на основании того, что они имеют сходство с другими.

В работе методы анализа и классификации использованы при разложении темы учета основных средств на виды.

Синтез использован в практической части, где теоретические знания применяются для расчётов определенных ситуаций.

Аналогия применяется в первой главе, где сравниваются всевозможные определения основных средств и во второй главе, где рассматриваются вопросы о проблемах современного нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств.

Дедукция, как и индукция, применяются в заключении работы, где делаются выводы по проделанной работе.

Практические методы связаны соответственно со сбором данных об объекте и с анализом результатов. С помощью этих методов обычно описыва-

ют, а также выявляют новые предметы и явления, выявляют закономерности и доказывают гипотезы. В работе были применены следующие методы:

Сравнение – данный метод используется для сравнения двух или нескольких предметов по определенному признаку. Сравнение было использовано при анализе основных средств и порядка учета их движения на производственном предприятии.

Измерение – это точный метод, который основывается на определении числовых значений каких-либо показателей. Измерение было использовано при расчёте коэффициентов движения и состояния основных средств, показателей фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и фондорентабельности, коэффициентов финансовой устойчивости предприятия.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета движения основных средств

1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств

Для того чтобы обеспечить эффективное функционирование организацией требуется экономически грамотное управление их деятельностью, которое обуславливается ее умением анализировать.

На сегодняшний день ни одно предприятие не сможет осуществлять свою деятельность без основных средств. Так как основные средства долгосрочно используются в деятельности предприятия, то, следовательно, в течение длительного периода времени они оказывают большое влияние на финансовые результаты деятельности.

Основные и оборотные средства являются одной из составных частей имущества предприятия. Их состояние и эффективность использования – это одно из главных условий успешной деятельности предприятия. Данные понятия очень схожи друг с другом, но у них есть существенные различия. Данные различия представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика основных и оборотных производственных фондов [1]

Отличительный признак	Основные фонды (средства труда)	Оборотные фонды (предметы труда)
Количество обслуживаемых производственных циклов	Несколько	Один
Перенос стоимости на продукт	По частям, в меру снашивания	Сразу, полностью
Сохранение (изменение) натуральной формы в процессе производства	Сохраняется	Изменяется

А общее между данными понятиями в том, что и основные и оборотные средства являются факторами производства продукции, товаров и услуг, а также основной частью имущества предприятия.

Самый важный элемент материальных ресурсов предприятия – это основные средства. Под основными средствами понимается часть имущества, которая может использоваться в качестве средств труда для производства и реализации товаров, работ и услуг или для управления организацией, первоначальная стоимость которого более 40000 рублей. Можно установить и меньший лимит стоимости основных средств, но об этом нужно будет написать в учетной политике предприятия.

Рассмотрим понятия основных средств, с точки зрения различных авторов: Горфинкель В. Я. дает определение основных производственных фондов как совокупности средств труда, функционирующих в среде материального производства в неизменной натуральной форме в течение длительного времени и переносящих свою стоимость на вновь созданный продукт по частям, по мере изнашивания. [2]

Мескон Майкл утверждает, что «Основные средства – средства труда (здания, сооружения, оборудование), участвующие в производстве длительное время и постепенно переносящие свою стоимость на продукцию предприятия». [3]

Жуков В.Н., в своем учебном пособии «Основы бухгалтерского учета», дает следующее определение «Основным средствам – это материальные активы, используемые организацией в течение длительного времени для производства и поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), сдачи в аренду и административных целей». [4]

В Приказе Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", далее – ПБУ 6/01, сказано, что при принятии к бухгалтерскому учету актива в качестве объекта основных средств одновременно должны выполняться следующие условия:

А) Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организа-

ции либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

Б) Объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

В) Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

Г) Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. [5]

Бухгалтерская отчетность позволяет достаточно подробно проанализировать наличие, состояние и изменение важного элемента производственного потенциала предприятия – его основных средств. В бухгалтерском учете стоимостной критерий по основным средствам предприятия устанавливают сами своей учетной политикой. При этом лимит не может превышать 40000 рублей.

До 2016 года в налоговом учете основным средством признается имущество, которое находится у организации или предпринимателя на праве собственности, используется для получения прибыли, служит более 12 месяцев и его стоимость превышает 40000 рублей.

С 2016 года в налоговом учете действует новый лимит стоимости основных средств. Основным средством для целей налогообложения теперь считается имущество ценой более 100000 рублей. [6] Такой же лимит действует и в 2017 году. Объекты, которые стоят 100000 рублей и меньше, считаются материалами.

К основным средствам относятся следующие их виды: здания, машины, оборудование, сооружения, передаточные устройства (электросети, теплосети, газовые сети) и другое. Более подробная классификация основных средств представлена на рисунке 1, который был разработан автором по материалам ПБУ 6/01». [5]



Рисунок 1 – Краткая классификация основных средств [5]

Описание каждого из видов основных средств представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация основных средств [7, С. 108]

Признак	Состав основных средств	Особенности	Пример
1. По принадлежности	Собственные	Находятся на балансе организации.	Здания, машины, цеха и прочее.
	Арендованные	Принадлежат другой фирме и эксплуатируются за установленную плату.	Аренда станка, автомобиля и прочее.
2. По назначению	Производственного назначения	Это имущество, которое применяется для реализации, производства продукции или для управления предприятием.	Станки, машины, аппараты, производственные и вспомогательные цеха, склады, мебель.
	Непроизводственного назначения	Обслуживают в большей степени социальную сферу промышленных предприятий.	Жилые дома, школы, детские сады, больницы и другие их оборудование и инвентарь.
3. По степени использования	Находящиеся в эксплуатации	Использование основных средств по назначению на предприятии.	Здания, машины, оборудование, сооружения и прочее.

Продолжение Таблицы 2

	Находящиеся в запасе	Нужны для обеспечения непрерывного процесса производства. Экстренная замена вышедших из строя объектов основных средств или ввод в действие дополнительные мощности. В запасе могут находиться только машины и оборудование.	Неэксплуатируемые машины и оборудование.
	Находящиеся на ремонте, реконструкции, модернизации и консервации	Постепенное восстановление утрачиваемой функциональности объекта основных средств, а так же необходимость устранения неисправностей.	Станки, здания, оборудование и прочее.
4. По отраслевому признаку	ОС промышленности	Данное разделение позволяет получить сведения о стоимости основных средств в каждой отрасли.	Различные виды бензомоторных пил, сучкорезное оборудование, пилорамы, деревообрабатывающие станки, бумагоделательные машины и так далее.
	ОС сельского хозяйства		Витрины, шкафы холодильные; камеры холодильные; шкаф-витрина; жарочный шкаф, кухонные плиты, и другое аналогичное оборудование.
	ОС торговли и общественного питания		

Жизненный цикл основных средств можно разбить на семь этапов. Данные этапы представлены на рисунке 2, составленный автором по материалам [7].



Рисунок 2 – Жизненный цикл основных средств [7]

Каждый период связан с определенной хозяйственной операцией, которая произошла с объектом и должна быть отражена в учете. Для того чтобы верно отразить определённую операцию по движению основных средств, нужно уметь ориентироваться в достаточно большом количестве нормативных документов. Одна из самых актуальных проблем - это поступление основных средств, так как от достоверности всех последующих данных в отношении конкретного объекта будет зависеть правильность их отражения.

Основные средства могут поступать в организацию следующими способами:

1. Путем приобретения за плату;
2. Путем самостоятельного производства, строительства;
3. От учредителей в счет вклада в уставный капитал;
4. От участников в счет вклада в совместную деятельность;
5. От головной организации в дочерние общества;
6. Путем безвозмездной передачи или дарения;
7. По договору мены;
8. По договору аренды;
9. По договору доверительного управления имуществом и др.

Большую часть основных средств организация приобретает за плату у продавцов (поставщиков) по договорам купли-продажи или договорам постав-

ки. Некоторые предприятия самостоятельно строят объекты основных средств или для данной цели обращаются в сторонние специализированные организации, с которыми заключают договор подряда.

Источником приобретения, сооружения и изготовления объектов основных средств служат капитальные вложения – это затраты материальных, трудовых и денежных ресурсов, которые направлены на восстановление и прирост основных фондов.

Важное условие правильного учета основных средств – это единый принцип их оценки. Данные принципы схожи для всех предприятий любой формы собственности.

Оценка основных средств и их учет может производиться в денежной и натуральной форме. Учет в натуральной форме помогает определить структуру основных средств, их технический уровень и прочее. В целях бухгалтерского учета для стоимостной оценки основных средств используют следующие виды стоимости:

1. Первоначальная стоимость включает в себя затраты, связанные с созданием или приобретением объектов основных средств. Она может меняться в случае достройки, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, либо частичной ликвидации объектов основных средств. [4, с. 191]

Для отдельного объекта первоначальная стоимость определяется по формуле (1):

$$\text{Спер} = \text{Соб} + \text{Смр} + \text{Зтр} + \text{Зпр} , \quad (1)$$

где Соб – стоимость приобретенного оборудования;

Смр – стоимость монтажных работ;

Зтр – затраты на транспортировку;

Зпр – прочие затраты.

2. Восстановительная стоимость соответствует первоначальной стоимости, но переоцененной с учетом текущего состояния основных ценообразующих факторов. [4, с. 192]

3. Остаточная стоимость соответствует первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации за весь период использования объекта. [4, с. 192] Остаточную стоимость можно рассчитывается по формуле (2):

$$\text{Сост} = \text{Сперв(восс)} - \text{И} , \quad (2)$$

где Сперв(восс) – первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств;

И – износ основных средств.

Оценка основных средств по остаточной стоимости помимо того, чтобы знать их качественное состояние, нужна для составления бухгалтерского баланса предприятия. Так как в течение года физический объем основных средств изменяется, то первоначальная стоимость основных средств на конец года будет отличаться от первоначальной стоимости на начало года.

Первоначальную стоимость на конец года рассчитать по формуле (3):

$$\text{С}_{\text{перв}}^{\text{к}} = \text{С}_{\text{перв}}^{\text{н}} + \text{С}_{\text{введ}} - \text{С}_{\text{выб}}, \quad (3)$$

где $\text{С}_{\text{перв}}^{\text{к}}$ – первоначальная стоимость на конец года;

$\text{С}_{\text{перв}}^{\text{н}}$ – первоначальная стоимость на начало года;

$\text{С}_{\text{введ}}$ – стоимость введенных в течение года основных средств;

$\text{С}_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших в течение года основных средств.

Формирование амортизационной политики предприятия является достаточно трудоемким и сложным процессом. От его эффективности зависит величина амортизационных отчислений, которая оказывает основное влияние на величину прибыли. Поэтому определение каждого компонента амортизационной политики для предприятий имеет существенное значение. Одним из таких компонентов является ликвидационная стоимость, оценка которой для многих предприятий является проблемным аспектом, так как отсутствуют подходы к ее расчету.

4. Ликвидационная стоимость – сумма средств, которую предприятие должно получить от реализации (ликвидации) основных фондов после оконча-

ния срока их полезного использования (эксплуатации) за вычетом затрат, связанных с их ликвидацией (реализацией или утилизацией).

Следовательно, ликвидационная стоимость основных средств может рассчитываться в случаях последующей продажи или ликвидации основных средств по окончании срока полезного использования.

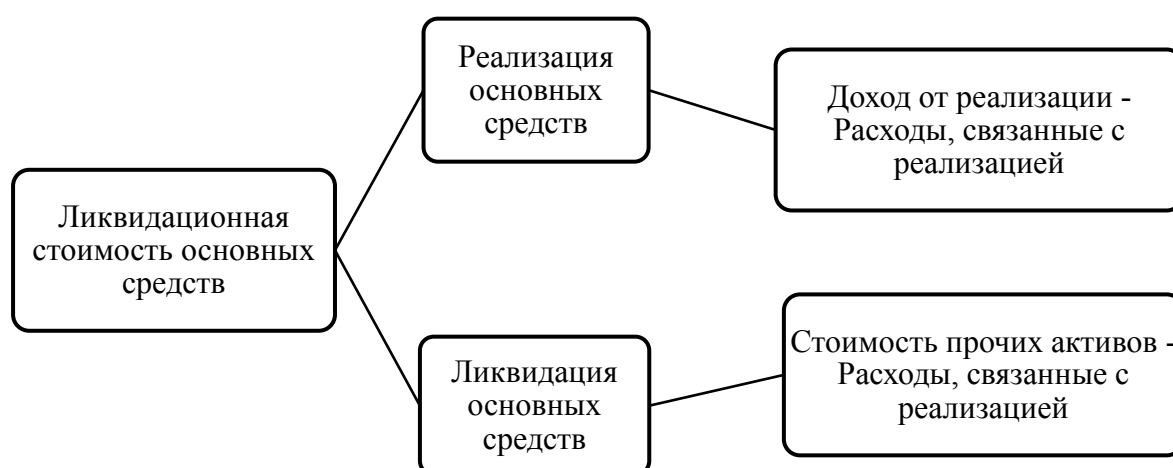


Рисунок 3 – Ликвидационная стоимость основных средств [8]

Если предприятие считает разумным продать объекты основных средств до наступления их полной непригодности, то можно установить ликвидационную стоимость на уровне предполагаемой рыночной цены основных средств на момент продажи за вычетом расходов на продажу. Но при этом нужно учитывать те факторы, которые могут оказать значительное влияние на величину ликвидационной стоимости. Данные факторы представлена на рисунке 4, разработанный автором по материалам [8].



Рисунок 4 – Факторы, оказывающие существенное влияние на величину ликвидационной стоимости [8]

Формула исчисления данного показателя:

Ликвидационная стоимость = Рыночная стоимость $\times$ (1 – Коэффициент вынужденной продажи), (4)

Коэффициент вынужденной продажи находится в пределах 0,1 – 0,5 или от 10 до 50% от рыночной стоимости объекта. Определяется величина этого коэффициента отдельно, путем экспертной оценки. И на нее оказывает влияние множество факторов:

1. Сроки продажи имущества;
2. Тип и состояние имущества;
3. Рыночная оценка аналогичного имущества;
4. Состояние экономики на текущий момент, и иные факторы.

Ликвидационная стоимость является важным компонентом амортизационной политики предприятия. Рассчитывая данный показатель необходимо учитывать ряд факторов, влияющих на его оценку.

В процессе эксплуатации основные средства подвергаются износу, который может быть вызван воздействием как материальных, так и нематериальных факторов.

С точки зрения экономики износ - это потеря стоимости основных средств. Виды износа представлены на рисунке 5.



Рисунок 5 – Виды износа основных средств [9]

Согласно пункту 15 ПБУ 6/01, организация по своему желанию могут проводить переоценку основных средств. Переоценка основных средств – это

пересмотр стоимости основных средств, которые находятся в эксплуатации, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. [5]

Переоценка может позволить не только приблизить стоимость основного средства к рыночной, но и повлиять на размер амортизационного фонда, балансовой оценке основного средства, на величину добавочного капитала или прибыли, влияет на валюту баланса, и так же может стать источником увеличения уставного капитала (за счет добавочного).

Таким образом, переоценка - это весьма действенный механизм управления показателями финансового состояния организации. Помимо этого, бухгалтерская отчетность в части предоставления информации о наличии основных средств становится наиболее достоверной: объекты отражаются не в затратной, а в рыночной оценке.

Нужно отметить тот факт, что если переоценка произведена один раз, то она становится обязательной, но не обязательно ежегодной. Поэтому, чтобы избежать недоразумений с пользователями бухгалтерской информации в учетной политике предприятия необходимо определить периодичность проведения переоценки.

Периодичность переоценки может зависеть от анализа динамики рыночных цен на данный вид активов и сложившихся тенденций. Так же нужно предусмотреть вероятное снижение рыночных цен, вследствие чего возникнет необходимость уценки объектов основных средств.

Переоценка, дооценка или уценка объектов основных средств может привести к увеличению или уменьшению суммы накопленных амортизационных отчислений. Кроме того, при дооценки текущие амортизационные отчисления, которые включаются в себестоимость, также возрастут, что снизит прибыль от обычных видов деятельности. Прибыль от продажи объекта по рыночным ценам в этом случае также сократится. В то же время амортизационный фонд на полное восстановление объекта основных средств пополнится.

Основные средства под воздействием внешней среды и производственного процесса постепенно изнашиваются и переносят свою первоначальную

стоимость на затраты производства в течение всего срока полезного использования путем начисления амортизации.

Под амортизационной политикой предприятия понимается управление амортизационными отчислениями, которые могут возникнуть в процессе эксплуатации основных фондов и нематериальных активов.

Амортизационная политика предприятия устанавливается исходя из наличия основных средств, экономической стратегии, уровня инфляции, методов оценки стоимости объектов и многое другое. Основные средства принимаются на баланс предприятия по первоначальной стоимости, далее из них удерживается амортизация, таким образом, получается остаточная стоимость. Амортизационные отчисления - это центральные составляющие финансового обеспечения воспроизводства основных средств.

Для начала, чтобы учесть имущество, бухгалтер должен выяснить срок полезного использования (далее – СПИ). СПИ имеет значение, как для бухгалтерского учета, так и для налогового. Основными помощниками бухгалтеру при определении данного срока являются:

1. Коды из Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ);
2. Правительственная Классификация основных средств для целей отнесения к амортизационным группам.

Исходя из пункта 18 ПБУ 6/01 установлено 4 способа начисления амортизации [5]:

1. Линейный способ.

Данный способ является самым распространенным. Известность линейного способа обусловлена простотой применения. При равномерном списании стоимости основных средств, норма амортизации обратно пропорционально сроку полезного использования.

Сумму ежегодных амортизационных отчислений рассчитывают по формуле (5):

$$A = (C_{\text{перв}} * H_a) / 100, \quad (5)$$

где A – ежегодная сумма амортизационных отчислений;

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

N_a – норма амортизационных отчислений.

2. Способ уменьшаемого остатка.

Представленный метод используется тогда, когда с каждым годом эффективность использования объекта ОС уменьшается.

Сумму ежегодных амортизационных отчислений рассчитывают по формуле (6):

$$A = C_{\text{ост}} * (k * N_a) / 100, \quad (6)$$

где $C_{\text{ост}}$ – остаточная стоимость объекта;

k – коэффициент ускорения;

N_a – норма амортизации.

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования.

Срок полезного использования (далее – СПИ) – это определённое количество лет, в течение которых предприятие собирается использовать основное средство. Сумму ежегодных амортизационных отчислений рассчитывают по формуле (7):

$$A = C_{\text{перв}} * T_{\text{ост}} / (T(T+1)/2), \quad (7)$$

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

$T_{\text{ост}}$ – количество лет, оставшихся до окончания срока полезного использования;

T – срок полезного использования.

4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции или работ.

Данный способ используется там, где износ ОС напрямую связан с их частым использованием.

Сумму ежегодных амортизационных отчислений рассчитывают по формуле (8):

$$A = C/B, \quad (8)$$

где A – сумма амортизации на единицу продукции;

C – первоначальная стоимость объекта основных средств;

B – предполагаемый объем производства продукции.

По сравнению с бухгалтерскими способами начисления амортизации, в налоговом учете существует только два:

1. Линейный – сумма амортизации рассчитывается таким же способом, как и в бухгалтерском учете.

2. Нелинейный: Статья 259.2 «Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016), далее НК РФ, говорит о том, что суть нелинейного способа заключается в том, что амортизация считается не по каждому объекту основных средств в отдельности, а по амортизационным группам. [6]

С 1 января 2017 года вступила в силу новый «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (ред. от 28.09.2016), далее – ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), включаемый в амортизационные группы, в котором не только изменились коды, но и некоторые основные средства из одной амортизационной группы перенесены в другую, поэтому изменились и сроки полезного использования. [10]

К основным средствам, введенные в эксплуатацию с 1 января 2017 года, нужно применять уже новые сроки полезного использования. Если основное средство, принятое на учет до 01 января 2017, переносится из одной амортизационной группы в другую, то СПИ для них не меняется.

Классификация основных средств в ОКОФ ОК 013-94 делила основные средства на материальные и нематериальные. Сейчас, с учетом международных стандартов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), все основные средства являются произведенными активами.

Подробная классификация амортизационных групп ОС представлена на рисунке 6.

Группа	Срок полезного использования имущества, включенного в амортизационную группу
I	от 1 года до 2 лет включительно
II	от 2 до 3 лет включительно
III	от 3 до 5 лет включительно
IV	от 5 до 7 лет включительно
V	от 7 до 10 лет включительно
VI	от 10 до 15 лет включительно
VII	от 15 до 20 лет включительно
VIII	от 20 до 25 лет включительно
IX	от 25 до 30 лет включительно
X	свыше 30 лет

Рисунок 6 – Классификация амортизационных групп основных средств [11]

Организация имеет право самостоятельно выбирать методы начисления амортизации в соответствии с нормативно-правовыми актами, регулирующими организацию учета начисления амортизационных отчислений, и собственной учетной политикой.

Отметим, что амортизация начисляется не по всем объектам основных средств, исключениями являются следующие виды, представленные на рисунке 7, разработанная автором по материалам п.17 ПБУ 6/01.



Рисунок 7 – Виды неамортизируемых объектов основных средств [5]

Таким образом, порядок оценки и метод начисления амортизации по основным средствам, принимаемый в бухгалтерском учете, влияют на величину налога на имущество организаций и соответственно на финансовый результат (уменьшение размера этого налога увеличивает финансовый результат, и наоборот).

1.2 Нормативное правовое регулирование учета движения основных средств в Российской Федерации

Нормативное регулирование учета движения основных средств играет значительную роль в вопросе регламентации учетного процесса на каждом предприятии. Необходимость корректного осуществления учета основных средств стоит перед каждой развивающейся фирмой.

Регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами, указанные в статье 20 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" [12]:

- 1) Соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) Единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- 3) Установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с настоящим Федеральным законом;
- 4) Применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
- 5) Обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
- 6) Недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю в сфере бухгалтерского учета.

Основные нормативные документы по учету основных средств представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Нормативные документы, регулирующие учет основных средств [5,6,11,12,13,14,15,16,17,18,19]

Нормативный документ	Вопросы, которые рассматривает документ
1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017)	Регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной и иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участников правоотношений.
2.Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете»	В законе указаны основные задачи бухгалтерского учета, регулирование бухгалтерского учета, организация бухгалтерского учета на предприятии, основные требования, предъявляемые к ведению учета, а также понятие и перечень первичных документов по учету, и иные моменты, применяемые для учета ОС предприятия.
3.Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01»	Определение понятия ОС, классификация ОС по разным группам, корректное определение срока полезного использования ОС, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как следует отражать сведения об ОС в отчетности фирмы.
4.Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»	Документ более подробно раскрывает и поясняет правила, закрепленные в ПБУ 6/01. Несмотря на то, что не имеет властного действия, компаниям на практике необходимо им руководствоваться.
5.Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»	В данном документе для компании представляют интерес правила и алгоритм проведения инвентаризации ОС.
6.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»	Указанным документом компаниям необходимо руководствоваться для того, чтобы корректно отражать операции, связанные с движением ОС в фирме (а также с начислением амортизации по ним) на соответствующих счетах бухгалтерского учета.
7.Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»	Указанные ПБУ устанавливают, в каком порядке следует признавать доходы и расходы фирмы при приобретении ОС или при выбытии объектов ОС компании.
8.Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы органи-	

зации» ПБУ 10/99	
9.Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»	Основные правила ведения бухгалтерского учета, основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности, порядок представления бухгалтерской отчетности.
10.Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»	Предназначается для обязательного использования всеми организациями независимо от форм собственности при начислении амортизации и износа основных средств на основе Классификации.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.04.2017)	Является основным нормативным документом в системе налогового законодательства. Он устанавливает понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения в статье 256 НК РФ, согласно которой амортизируемым имуществом признаются имущество (основные средства), результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности.

Таким образом, нормативно – законодательное регулирование учета основных средств представлено всевозможными законами, указами, постановлениями и инструкциями. Данный перечень достаточно широк и охватывает все стороны деятельности предприятия, которые касаются учета основных средств.

В современной научной литературе существует очень много мнений и обсуждений по поводу того, что современное нормативное регулирование бухгалтерского учета основных средств не обеспечивает исчерпывающих правил их признания, оценки и отражения в отчетности.

Например, В.Г.Гетьман считает, что «действующие положения в области учета основных средств не являются идеальными и не в полной мере отвечают запросам современного бизнеса». [20]

Обращая внимание на сохраняющиеся принципиальные отличия требований ПБУ 6/01 от регламентаций его международного аналога «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016), В.Н. Гетьман отмечает, что такие отли-

чия могут привести к нежелательным результатам, которые могут негативно сказаться на формировании информации об основных средствах, необходимой для принятия управленческих решений. [20,21]

На имеющиеся различия регламентаций по учету основных средств в системе российских и международных стандартов указывается также в работах С.Н. Щадиловой [22] и И.Д. Деминой [23].

Проблемы, связанные с первоначальной и последующей оценкой основных средств, недостаточностью регламентаций в нормативных документах по бухгалтерскому учету, признают Л.И. Куликова [24], Е.А. Мизиковский и Э.С. Дружиловская [25].

К.С. Ширикова рассматривает вопросы оценки и учета основных средств, внесенные в счет вклада в уставный капитал [26]. В работе В.Г. Гетьмана анализируются проблемы учета затрат на восстановление основных средств [27]. В работах И.А. Слободняк [28], А.Б. Фиापшева, Н.М. Фиапшевой, Т.В. Бекшокова [29], С.В. Маноховой [30] изучают проблемы начисления и учета амортизации основных средств.

Влияние проблемных аспектов учета основных средств на экономический анализ эффективности их использования исследует в своей работе Ю.Р. Чистяков [31]. В работе Е.В. Вайтмана [32] указывается на наличие проблем в налоговом учете основных средств.

Поводя итог, можно выделить две составляющие обсуждаемых проблем в данной сфере:

1. Недостаток имеющихся регламентаций в системе Российских стандартов бухгалтерского учета, далее РСБУ, которые не позволяют сформировать достоверную информацию об основных средствах;

2. Недостаточное соответствие требований отечественных стандартов по учету основных средств регламентациям Международных стандартов финансовой отчетности, далее МСФО, что замедляет общий процесс сближения РСБУ с МСФО и не способствует достоверному отражению основных средств в отчетности.

Таким образом, в условиях функционирования действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета с ее противоречиями и недоработками достаточно сложно сформировать достоверную информацию и составить адекватную ей отчетность.

Однако, чем больше противоречий замечается в нормативных документах по бухгалтерскому учету, тем большую самостоятельность приобретает организация при принятии решений тех или иных вопросов. Другими словами, в нормативных документах возникает вариантность способов бухгалтерского учета, вызванная именно их противоречивостью и непроработанностью. Поэтому, если профессионально использовать недостатки действующего законодательства и умело отстаивать свою точку зрения, то, используя основные принципы бухгалтерского учета и инструмент учетной политики, можно и нужно даже в таких сложных условиях стремиться к отражению достоверной информации в бухгалтерской отчетности.

1.3 Роль учета движения основных средств в формировании финансовых результатов предприятия

Правильная организация учета основных средств имеет немаловажное значение для деятельности организаций. Это значимо не только во взаимосвязи с функционирующим налоговым законодательством, но также в соответствии с местом бухгалтерского учета в системе управления организацией.

Одним из самых основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия является финансовый результат. Он представляет собой прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организаций за определенный период.

Правильный учет основных средств необходим на всех предприятиях, независимо от его специализации и характера производства. От этого будет за-

висеть правильность всей бухгалтерской отчетности и начисления амортизации в себестоимость продукции.

В бухгалтерском учете вся информация должна отражаться на счетах предприятия, что позволяет более точно составлять отчеты и контролировать финансовую деятельность.

Чтобы обобщить финансовые результаты и организовать полноценный учет используются следующие счета:

1. Счет 90 «Продажи»: Применяется для сведения всей информации о прибыли и расходах к одному показателю. В итоговом показателе может быть отражена себестоимость и прибыль по готовой продукции компании (собственного выпуска), товарам, купленному оборудованию (используется для комплектации), услугами по связи и перевозке грузов, участие в формировании уставных капиталов прочих компаний.

К счету «90» могут открываться дополнительные субсчета: 90/1 (прибыль); 90/2 (себестоимость продаж продукции); 90/3 (НДС); 90/4 (акцизные сборы). Записи по данным субсчетам производятся по ходу накопления прибыли и фиксируются в конце года: доход или убыток от деятельности компании - 90/9.

При учете выручки компания должна сделать запись:

Д-т 62 К-т 90/1 - под этой записью понимается размер прибыли компании от продажи товаров (услуг).

В свою очередь Д-т 90/2 К-т 41 (20, 45, 43) – это списанная себестоимость реализованной продукции.

2. Счет 91 «Прочие доходы и расходы»:

Данный счет необходим для отражения общей информации о доходах или расходах организации за определённый период. При этом оцениваются поступления, которые связаны:

- с оплатой за временное использование активов компании,
- с предоставлением прав (за вознаграждение),
- с участием в уставных капиталах других финансовых структур;

- с продажей и списанием основных средств;
- с проведением операций с тарой и так далее.

В данном дебете счета, как правило, отражаются основные расходы, касающиеся платы за временное использование активов компании, *продажи основных средств компании*, оплаты услуг кредитных компаний, содержание производственных мощностей и так далее.

Счет 91 имеет следующие субсчета: 91/1 (прочая прибыль), 91/2 (прочие затраты), 91/9 (сальдо прибыли и расходов).

3. Недостача и расходы в случае порчи материальных ценностей – «счет 94». Здесь отражается общая информация о размере недостачи или потери ценностей компании (в том числе и денег). Информация о потере может быть выявлена в период продажи, хранения или еще на этапе заготовления товара. Если потери произошли по причине стихийного бедствия, то они будут отражены в счете 99.

По дебету «94» должна быть отражена – нехватка по испорченным или утерянным материальным ценностям (указывается их реальная себестоимость), *нехватка по испорченным или утерянным основным средствам (учитывается стоимость ценности за вычетом амортизации)*. Также учитываются частично испорченные ценности.

По кредиту счета 94 учитываются факты нехватки или повреждения ценностей с учетом норм естественного убытка с учетом указанных в договоре показателей. Если показатели вышли за пределы нормы трат от повреждения ценностей, то они должны быть зафиксированы на счету 73. Если же в порче ценностей нет виновных, а сумма общего убытка превышает допустимый параметр, то информация вписывается в счет 91.

4. Резервы будущих трат – «счет 96». Здесь отображается общая информация о реальном положении дел на счету, а также движении капитала, зарезервированного для включения в затраты на продажу и производство. Сюда могут быть включены *расходы на ремонт основных средств*, выплату премии по выслуге, производственные затраты, оплату отпусков и так далее.

5. Затраты в будущих периодах – «счет 97». Здесь отражается общая информация о тратах, которые произведены сейчас, но относятся к будущим периодам деятельности. В графе указываются работы, связанные с подготовкой производства, проведением природоохранных мероприятий, ремонтом основного оборудования и так далее.

6. Прибыль в будущих периодах – «счет 98». Основное назначение – обобщение всех данных о прибыли, которая получена за отчетный период времени, но относится к будущей отчетности.

Сам по себе момент признания в бухгалтерском учете предприятия основных средств активами не оказывает влияния на финансовый результат. И не важно, купили мы основное средство или создали собственными силами.

Что действительно влияет на финансовый результат, так это сумма начисленной амортизации данного объекта основных средств: чем больше сумма начисленной амортизации, тем больше в этом периоде расходы предприятия и, соответственно, меньше прибыль.

На сумму начисленной амортизации, в свою очередь, может влиять несколько факторов:

- первоначальная стоимость объекта основных средств (как исходная величина для начисления последующего износа);
- выбранный метод начисления амортизации;
- срок полезного использования.

Поскольку влияние амортизационных отчислений на финансовый результат является неизбежным аспектом функционирования организации, а начисление амортизации прямо пропорционально уменьшает его, то применение того или иного способа начисления амортизационных отчислений предполагает необходимость экономического обоснования данного выбора.

Сводная характеристика и влияние способов начисления амортизации на финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта представлена в таблице 4, разработанная автором по материалам [33].

Таблица 4 - Влияние способов начисления амортизации на финансовые результаты деятельности предприятия [33, с. 200-202]

Способ начисления амортизации	Влияние на результаты деятельности предприятия
1. Линейный способ	Равномерное включение в себестоимость готовой продукции стоимости ОС и распределение расходов на амортизацию в течение всего срока службы объекта ОС.
2. Способ уменьшаемого остатка	В первые годы эксплуатации объекта ОС величина начисленной амортизации увеличивается, завышается себестоимость готовой продукции, снижается налоговая база по налогу на имущество организации и налогу на прибыль с тем, чтобы в последующие годы до окончания срока полезного использования объекта ОС уменьшить величину амортизационных отчислений, снизить себестоимость продукции, повысить ее рентабельность и конкурентоспособность по издержкам.
3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	Постепенное снижение себестоимости готовой продукции из года в год и увеличение прибыли, однако в этом случае в первые годы на себестоимость будет списываться пропорционально большая часть стоимости объектов ОС.
4. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	Пропорциональное списание амортизации в зависимости от фактического объема производства, годовая сумма амортизации зависит от объема производства в год. Увеличивая объем производства в первые годы эксплуатации ОС, снижается себестоимость продукции в последующие годы. Чем больше объем производства в текущем периоде, тем ниже себестоимость продукции в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

Вот и получается, что если предприятие заинтересовано в контроле получаемого финансового результата, необходимо проанализировать степень влияния суммы начисляемой амортизации на интересующий нас финансовый результат, будь то прибыль или убыток.

Проведение переоценки объектов основных средств не может влиять на выбранный метод начисления амортизации или срок полезного использования, так как для этого нужны отдельные управленческие решения. А вот изменить первоначальную стоимость основных средств посредством проведения переоценки вполне возможно. А первоначальная стоимость, в свою очередь, являясь базовой величиной для последующих расчетов сумм амортизации, может помочь предприятию при необходимости увеличить расходы периода либо уменьшить их, и тем самым увеличить прибыль.

По итогам переоценки объект основных средств уценивается или дооценивается. При этом дооценивание увеличивает личный капитал, размер чистых активов и налоговую базу по налогу на имущество. Уценка — уменьшает данные значения.

Итак, переоценка основных средств влияет на величину формируемого финансового результата и является эффективным инструментом управления показателями финансового состояния организации. Так как переоценка отражается в бухгалтерской отчетности, то она делает данную информацию в части представления информации об основных средствах наиболее достоверной.

Важным фактором производства являются основные средства, а в условиях рыночной экономики и ускорения научно-технического прогресса, роль данного фактора в экономике значительно усиливается.

Экономическое и социальное значение основных средств на макроуровне определяется разными причинами:

Во-первых, основные средства признаются немаловажной частью национального богатства страны, с их возрастанием повышается и национальное богатство страны.

Во-вторых, от величины основных фондов, а особенно их качественного состояния, в большой степени зависят конкурентоспособность отечественной продукции и эффективность производства.

В-третьих, от количественного и качественного состояния, зависит уровень механизации и автоматизации труда со всеми вытекающими экономическими и социальными последствиями.

В-четвертых, от величины и качественного состояния основных средств в народном хозяйстве темпы экономического роста в стране.

Основная роль основных средств в процессе производства определяется тем, что в своей совокупности они образуют производственно-техническую базу и определяют потенциалы предприятия по выпуску продукции, уровень технической вооруженности труда. Накопление основных средств и увеличение

технической вооруженности труда обогащают процесс труда, придают труду творческий характер и повышают культурно – технический уровень общества.

Рост основных средств, особенно орудий труда, и улучшение их качества на основе новейших технических и научных достижений повышают техническую вооруженность труда, являются главным условием выпуска высококачественной продукции с наименьшими затратами труда, роста производительности труда и снижения себестоимости продукции.

Подводя итог, можно сказать, что основные средства – это часть производственных средств, которая вещественно воплощена в средствах труда, сохраняет свою форму в течение продолжительного времени, переносит по частям стоимость на продукцию и возмещается только после проведения нескольких производственных циклов.

2 Принципы и порядок бухгалтерского учета операций по движению основных средств

2.1 Виды операций по движению основных средств

Движение основных средств связано с реализацией хозяйственных операций, а именно, по поступлению, эксплуатации и выбытию основных средств. Более подробно движение основных средств можно рассмотреть на рисунке 8, составленный автором по материалам [34].

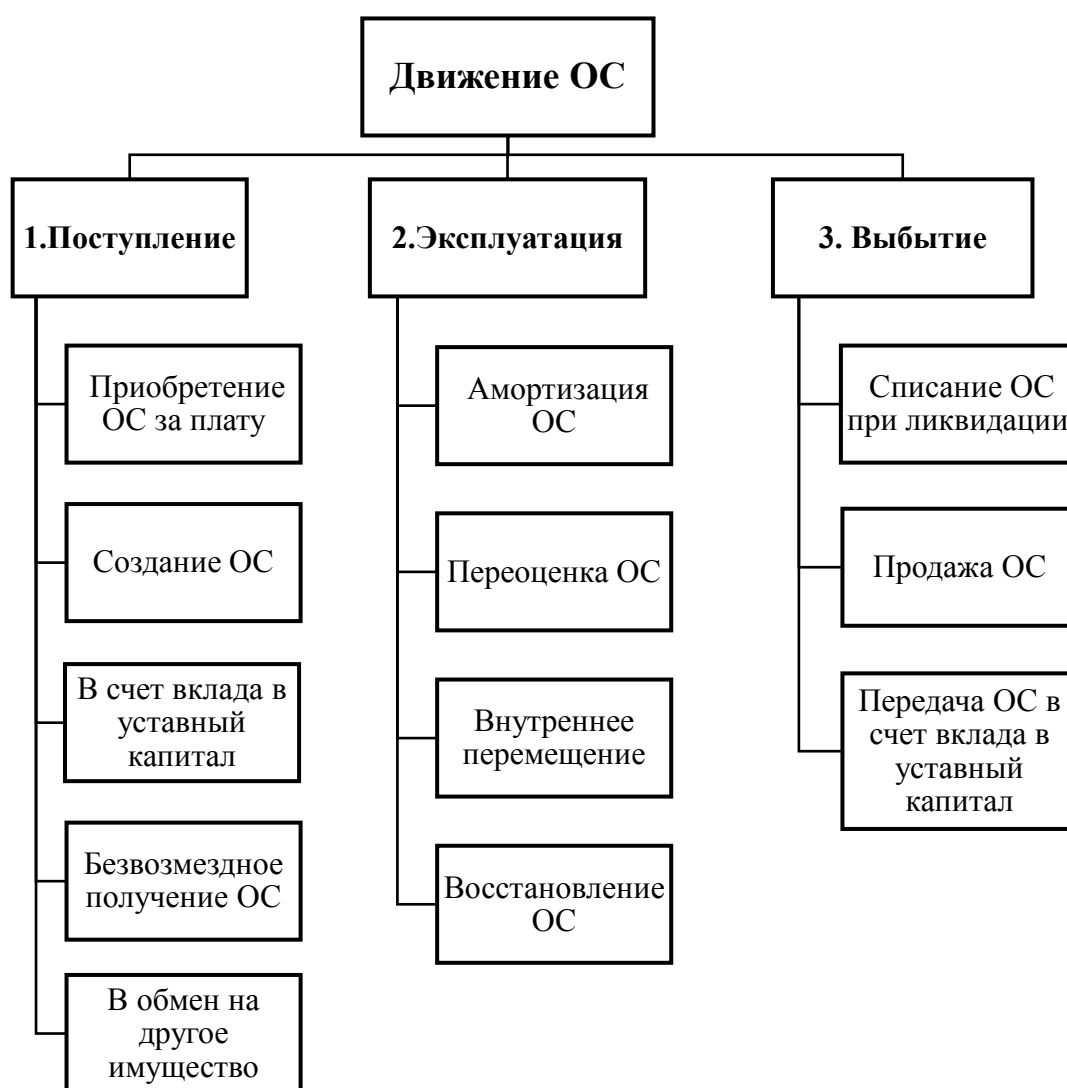


Рисунок 8 - Процесс движения основных средств в организации [34]

Каждая операция по движению основных средств на предприятии должна оформляться первичной учетной документацией, на основании которых ве-

дется бухгалтерский учет. Виды унифицированных форм первичной учетной документации представлены в таблице 5. Для того чтобы предупредить всевозможные ошибки и нарушения в бухгалтерском учете нужно правильно и своевременно оформлять операции по движению основных средств.

Таблица 5 – Виды унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств [35]

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект, то есть законченное устройство, предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, которые выполняют в совокупности одну функцию. [36, с. 76]

Каждый инвентарный объект имеет свой установленный инвентарный номер, который сохраняется за ним на все время нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации. Инвентарный номер должен быть прикреплен на учитываемый предмет и обязательно указываться в документах, которые связа-

ны с движением основных средств. Инвентарный номер выбывшего основного средства может быть передан другим, вновь поступившим, не раньше, чем через пять лет.

Основные средства, поступающие на предприятие, принимает комиссия, которая назначается руководителем организации. Для оформления приема комиссия составляет акт приема-передачи основных средств по формам: № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-1б.

Поступившее на склад оборудование для установки оформляют актом о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14). Передачу оборудования монтажным организациям оформляют актом о приеме-передачи оборудования в монтаж с указанием монтажной организации, наименования и стоимости переданного оборудования, его комплектности и выявленных дефектах (форма № ОС-15). На дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования, составляется акт, который подписывают представители заказчика, подрядчика и организации-исполнителя. Приемку законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта также оформляют актом (форма № ОС-1 или ОС-1б).

Прием законченных работ по ремонту, реконструкции и модернизации объекта оформляются актом о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3). В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией, и стоимость выполненных работ фактическую и по договору. Если ремонт, реконструкция и модернизация были осуществлены сторонней организацией, то акт составляют в двух экземплярах.

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2) составляется на внутреннее перемещение основных средств. Выписывается в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. В бухгалтерию передается первый экземпляр, второй – остается у лица, ответственного за сохранность объекта основных средств, а третий – передается получателю.

Операции по списанию всех основных средств, кроме автотранспортных, оформляются актом о списании основных средств (форма № ОС-4), а списание грузового или легкового автомобиля, прицепа или полуприцепа – актом о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а).

Основным регистром аналитического учета основных средств является инвентарная карточка. В ней указываются наименование и инвентарный номер объекта, год выпуска, дату и номер акта о приеме, местонахождение, первоначальную стоимость, сумму начисленной амортизации, внутреннее перемещение и причину выбытия, сведения о дате и затратах по восстановлению объекта, выполненных работ, характеристика объекта и другое. В бухгалтерии составляют инвентарные карточки на каждый инвентарный номер в одном экземпляре. Отметим, что малые предприятия могут использовать инвентарную книгу учета основных средств вместо инвентарных карточек.

В формах, представленных в таблице 1, имеются зоны кодирования информации, которые должны заполняться в соответствии с общероссийскими классификаторами:

1. Управленческой документации (Общероссийский классификатор управленческой документации, далее ОКУД);
2. Предприятий и организаций (Общероссийский классификатор предприятий и организаций, далее ОКПО);
3. Основных фондов (Общероссийский классификатор основных фондов, далее ОКОФ).

В случае необходимости дополнительной систематизации данных для автоматизированной обработки можно вводить дополнительные коды по системе кодирования, разработанной организацией.

При применении унифицированных форм следует иметь в виду, что предприятия могут вносить дополнительные реквизиты, в соответствии с порядком применения унифицированных форм первичной учетной документации. Отметим, что все реквизиты, которые утверждены Госкомстатом России унифицированных форм первичной учетной документации должны оставаться без

изменения, включая код, номер формы, наименование документа. Удалять отдельные реквизиты из унифицированных форм запрещается.

Вносимые изменения должны быть оформлены соответствующим организационно-распорядительным документом организации.

Согласно указанному Порядку форматы бланков, которые указаны в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, являются рекомендуемыми и могут изменяться. Допускается вносить изменения в части расширения и сужения граф и добавления строк и вкладных листов для удобства размещения, и обработки необходимой информации.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ [12]:



Рисунок 9 – Обязательные реквизиты для первичной документации по основным средствам [12]

Правильное заполнение данных реквизитов позволит организации осуществлять соответствующий аналитический и синтетический учет объектов основных средств на основе регистров бухгалтерского учета при соблюдении общих логических принципов и раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию об основных средствах, в частности о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств; о движении основных средств по основным группам; об изменениях стоимости основных средств (достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация, переоценка) и др.

Таким образом, при документировании операций с основными средствами организация использует: формы первичной документации; самостоятельно разработанные формы с обязательным набором реквизитов.

2.2 Порядок отражения операций по движению основных средств в бухгалтерском учете

Порядок учета и движения основных средств определяется ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Бухгалтерский учет движения основных средств ведется на активном счете 01 «Основные средства». На 01 счете отражаются такие основные средства, которые принадлежат предприятию на правах собственности, находящиеся в эксплуатации, запасе, аренде, доверительном управлении или сданные по договору текущей аренды.

Основным способом поступления основных средств на предприятие являются долгосрочные инвестиции (капитальные вложения) в основные средства. Учет таких инвестиций ведется на калькуляционном балансовом счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по соответствующим субсчетам и по каждому объекту строительства или приобретения основных средств за плату.

Стоимость объектов основных средств, принятых в эксплуатацию на основании актов приемки законченных объектов, списывается со счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" в дебет счета 01 "Основные средства".

Бухгалтерские проводки по поступлению основных средств на предприятие можно рассмотреть в таблице 6.

Таблица 6 – Записи на счетах бухгалтерского учета операций поступления основных средств [34, с.77-82]

Содержание хозяйственной операции	Проводка	
	Дебет	Кредит
1. Приобретение основных средств от поставщиков		
Основные средства по первоначальной стоимости приняты в качестве вложений во внеоборотные активы	08	60,76
Расчет с поставщиком основных средств	60,76	51
Начислен НДС по основным средствам	19	60,76
Основные средства переданы в эксплуатацию	01	08
2. Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал		
Поступление основных средств в счет вклада в уставный капитал	08	75
Основные средства переданы в эксплуатацию	01	08
3. Безвозмездное поступление основных средств		
Получены безвозмездно объекты, предназначенные для использования в качестве основных средств	08-4	98-2
Объекты включены в состав основных средств	01	08-4
Начислена амортизация по безвозмездно полученному основному средству.	20,23,44	02
Соответствующая сумма доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов	98-2	91-1
4. Сооружение основных средств собственными силами		
Отражены затраты, связанные с созданием объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию;	08-3	10,23, 25, 26, 60, 70, 76
Отражен НДС по затратам, связанным с созданием объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию.	19	60 (76)
Принято к учету и введено в эксплуатацию созданное хозяйственным способом основное средство по первоначальной стоимости.	01 (03) субсчет «ОС в эксплуатации»	08-3
Учен созданный объект в составе основных средств по первоначальной стоимости.	01 (03) субсчет «ОС на складе (в запасе)»	08-3

В бухгалтерском учете амортизация основных средств начисляется помесячно:

1. С месяца, следующего за тем, в котором имущество было принято к учету как основное средство;
2. До месяца, следующего за тем, в котором основное средство полностью погасило свою стоимость или выбыло.

Учет амортизации основных средств ведется на пассивном, сальдовом, регулирующем счете 02 «Амортизация основных средств». Данный счет имеет два субсчета: 02-1 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»; 02-2 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

В кредите счета 02 отражают начисленную амортизацию по поступившим и действующим основным средствам. По дебету счета 02 отражают амортизацию по выбывшим основным средствам. Перечень операций по счету 02 можно рассмотреть в таблице 7.

Таблица 7 - Проводки отнесения начисленной амортизации основных средств на статьи затрат [34, с.83]

Операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
4. Начисление амортизации основных средств		
Начислена амортизация ОС, занятых в основном производстве	20	02
Начислена амортизация ОС, занятых во вспомогательном производстве	23	02
Начислена амортизация ОС, используемых для общепроизводственных нужд	25	02
Начислена амортизация ОС, используемых для общехозяйственных нужд	26	02
Начислена амортизация ОС, занятых в торговле	44	02
Начислена амортизация ОС, при осуществлении расходов будущих периодов	97	02
Начислена амортизация основных средств, сданных в аренду	91-2	02
5. Выбытие и списание объектов основных средств		
Списана накопленная амортизация по выбывающему или списываемому объекту	02	01

Для того, чтобы основные средства обеспечивали бесперебойную работу на предприятие нужно не только систематически наблюдать за их состоянием в

процессе эксплуатации, но и периодически их восстанавливать путем проведения ремонта, модернизации и реконструкции.

Ремонт основных средств могут осуществляться хозяйственным способом (силами самой организации) или подрядным (силами сторонних организаций). На рисунке 10, который был разработан автором по материалам [37], представлены виды ремонта основных средств.

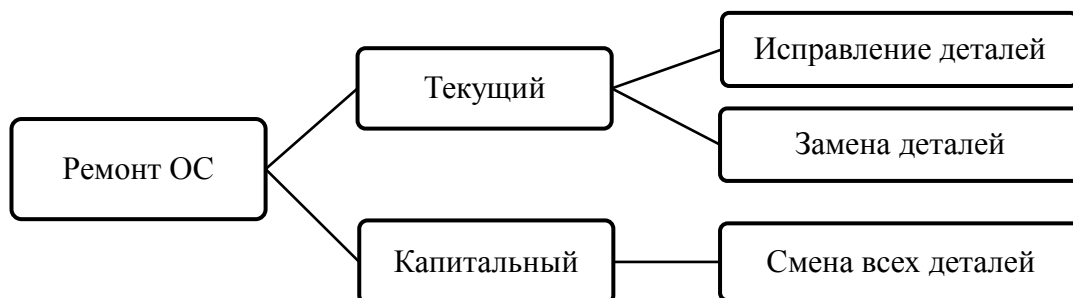


Рисунок 10 – Виды ремонтных работ основных средств [37]

Отличительные особенности ремонта, модернизации и реконструкции представлены в таблице 8, составленной автором по материалам [37].

Таблица 8 – Отличительные особенности модернизации, реконструкции и ремонта основных средств [37, с. 124-126]

Параметр	Ремонт	Модернизация	Реконструкция
Определение	Комплекс строительных работ, связанный с восстановлением работоспособного состояния конструкций объекта и его инженерных систем, а также эксплуатационных характеристик.	Обновление объекта для приведения в соответствие со современным нормам, критериям и требованиям.	Целенаправленная деятельность по изменению параметров строений и сооружений, отдельных элементов объектов, внедрение и обновление инженерных сетей.
Цель	Устранение неисправностей, проведение плановых профилактических мероприятий, препятствующих преждевременной поломке и поддержание работоспособности основных средств.	Полное преобразование объекта, внедрение новых систем и сетей, которые сделают его современным.	Изменение характеристик здания, производственного комплекса, улучшение его качеств.

Продолжение Таблицы 8

Причина проведения	В связи с поломкой, технической неисправностью.	В связи с тем, что объект устарел.	В связи с общим износом.
--------------------	---	------------------------------------	--------------------------

Затраты по модернизации и реконструкции основных средств учитываются как капитальные вложения. Эти затраты относятся на увеличение первоначальной стоимости основных средств и на добавочный капитал в том случае, если в результате этих работ происходит улучшение технических характеристик основных средств, в остальных случаях эти затраты возмещаются за счет собственных источников. Бухгалтерские проводки по восстановлению основных средств представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Бухгалтерские проводки по восстановлению основных средств [38, с.322]

Операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
6. Ремонт основных средств подрядным способом		
Отнесение затрат на ремонт основных средств на себестоимость продукции	20,23,25,26,44	60
Выделение НДС из стоимости работ	19	60
Направление НДС к вычету	68	19
Оплата услуг подрядчиков	60	51
7. Ремонт основных средств хозяйственным способом		
Списание материалов для осуществления ремонта основных средств	23	10
Начисление заработной платы персоналу, задействованному в ремонте основных средств	23	70
Начисление страховых взносов персоналу, задействованному в ремонте основных средств	23	69
Отнесение затрат на издержки производства	20	23
8. Ремонт основных средств за счет резервного фонда		
Создание резерва для осуществления ремонта основных средств	20,23,25,26	96
Списание затрат на ремонт за счет резерва	96	10,70,60,69
Заккрытие счета 96 на конец года	96	91-1
9. Модернизация (реконструкция) основных средств		
Отражена стоимость материалов, использованных при модернизации	08	10
Отражены расходы вспомогательных производств	08	23
Отражена стоимость работ (услуг) сторонних организаций	08	60

Продолжение Таблицы 9

Отражена оплата произведенных работ по модернизации сторонней организации	60	51
Отражен НДС при подрядном методе	19	60
Начислен НДС при хозяйственном методе	08	68
Отражен НДС при хозяйственном методе	19	08
Предъявлен НДС к вычету	68	19
Увеличена первоначальная стоимость	01	08

В бухгалтерском учете затраты на ремонт могут быть списаны следующими способами:

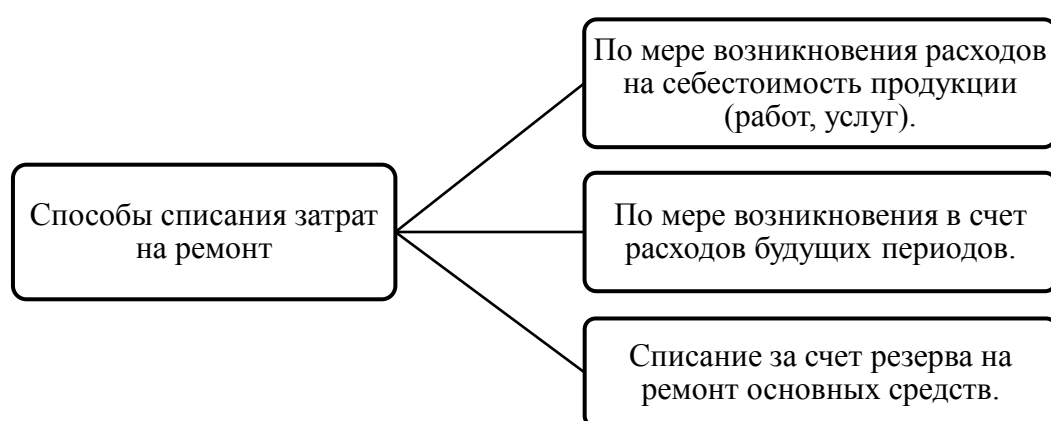


Рисунок 11 – Способы списания затрат на ремонт основных средств в бухгалтерском учете [39]

Затраты на ремонт не увеличивают первоначальную стоимость объекта, а включаются в себестоимость готовой продукции. В зависимости от выбранного способа отражения затрат в бухгалтерском учете операции отражаются следующим образом:

Таблица 10 - Бухгалтерские проводки по учету затрат на ремонт основных средств [36, с. 90-91]

Операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
Единовременное списание расходов на ремонт	20,25,26,44	10,70,69,60
10. Образование и использование ремонтного фонда		
Ежемесячные отчисления в ремонтный фонд	20,25,26,44	96
Списание затрат за счет ремонтный фонд	96	10,70,69,60
Списание суммы превышения фактических затрат	97	10,70,69,60
Списание суммы превышения ремонтного фонда	20,25,26,44	96

11. Отнесение затрат на расходы будущих периодов		
Списывается сумма фактических затрат на ремонт	97	10,70,69,60
Списание затрат на себестоимость продукции	20,25,26,44	97

Достоверность учетной информации обеспечивается проведением инвентаризации. Инвентаризация – это периодическая опись имущества и обязательств организации на определенную дату с занесением ее результатов в отдельные инвентарные ведомости (описи). [40]

Основная суть инвентаризации заключается в том, что наличие объектов устанавливается с помощью их визуального изучения путем осмотра, взвешивания, обмера и пересчета. Все данные в ходе инвентаризации должны фиксироваться в инвентаризационных описях и в сличительных ведомостях, а также сверяться с данными бухгалтерского учета с целью установления недостатков или излишков средств.

Количество, порядок и сроки проведения инвентаризаций определяет руководитель организации.

Инвентаризация конкретизирует понятие контроля и ревизии, раскрывая технико-методологические аспекты их практического существования. В процессе приемов и способов фактического контроля инвентаризация занимает центральное место. Если ревизия служит главной формой экономического контроля, то инвентаризация выступает приемом проведения ревизий и других форм контроля.

В то же время с инвентаризацией собственных основных средств производится проверка основных средств, находящихся на ответственном хранении, и арендованные основные средства, по которым составляется отдельная опись. Если на момент инвентаризации основное средство находится вне организации (например, когда на капитальный ремонт отправлено оборудование), то инвентаризация проходит до момента временного их выбытия.

Виды инвентаризации представлены на рисунке 12, который был разработан автором по материалам [40, с. 240-241].

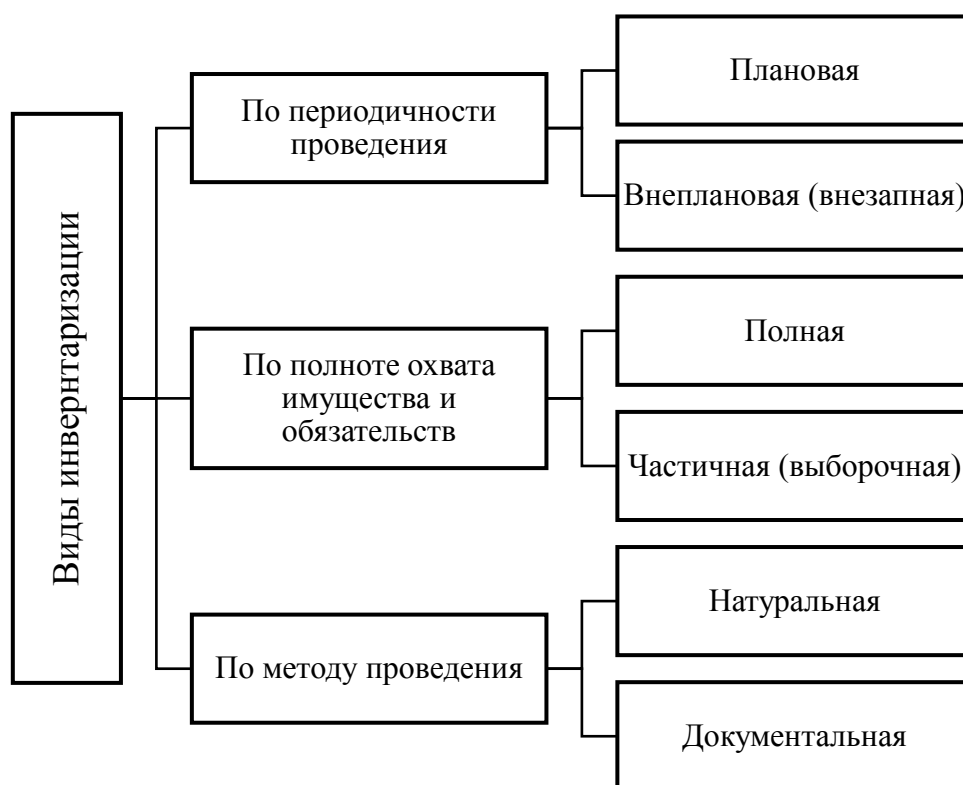


Рисунок 12 – Виды инвентаризации основных средств [40, с. 240-241].

Для отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации используются следующие счета:

1. Активный счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
2. Активно-пассивный счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», который имеет субсчет 73-1 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Бухгалтерские проводки по учету результатов инвентаризации основных средств приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские проводки по инвентаризации основных средств [34, с.95]

Операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
12. Отражение результатов инвентаризации		
Выявлена недостача готовой продукции при инвентаризации	94	43
Выявлены излишки материалов при инвентаризации	10	91
Списана сумма недостачи на виновное лицо	73	94
Внесена виновным лицом сумма по возмещению ущерба в кассу	50	73

Удержана сумма по возмещению ущерба из заработной платы виновного лица	70	73
Списана сумма недостачи при отсутствии виновных на затраты производства	20	94
Списана сумма недостачи при отсутствии виновных как прочие расходы	91	94

По продолжительности арендных отношений различают следующие формы аренды:



Рисунок 13 – Формы аренды по продолжительности арендных отношений [44]

Так же можно выделить две формы аренды имущества, а именно текущую и долгосрочную с правом выкупа. Основная суть текущей аренды имущества состоит в сдаче в аренду имущества на установленный срок для удовлетворения потребностей арендатора. После того, как срок аренды истек, арендованное имущество возвращается арендодателю. В период аренды арендатор имеет только право владения и пользования арендованным имуществом, право распоряжения этим имуществом остается у арендодателя.

Бухгалтерские проводки по аренде основных средств представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Бухгалтерские проводки по аренде основных средств [42]

Операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
13. Основные проводки арендодателя		
Передача имущества в пользование	01	01

Продолжение Таблицы 12

Начисление платы за пользование имуществом	76	91-1
Начислен НДС	91-2	68
Начисление амортизации по объекту	20,23,26	02
Списание амортизации в расходы	91-2	20,23,26
Поступление платы за аренду имущества	51	76
Финансовый результат	91-9	99
14. Основные проводки арендатора		
Учет арендованного имущества	001	-
Списание суммы арендных платежей без НДС	20,44	76
Выделен НДС из суммы арендных платежей	19	76
Направление НДС к вычету	68	19
Перевод платежей за пользование основным средством	76	51
Снятие основного средства с учета. Передача имущества арендодателю.	-	001

Объектом лизинга могут является любое движимое и недвижимое имущество, которое по действующей классификации относится к основным средствам.

Субъектами лизинга являются:

1. Лизингодатель – это участник договора лизинга, который приобретает в собственность имущество и предоставляет его в качестве предмета лизинга лизингополучателю во временное владение. [43]

2. Лизингополучатель – это юридическое лицо, получающее имущество в пользование по договору лизинга.

Бухгалтерские проводки по лизингу, когда имущество находится на балансе лизингодателя или лизингополучателя можно рассмотреть в таблице 13.

Таблица 13 – Бухгалтерские проводки по лизингу основных средств [42]

Операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
15. Имущество на балансе лизингодателя		
Лизинговое имущество поставлено на учет за балансом	001	-
Перечислен ежемесячный лизинговый платеж	76 субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»	51
Учен ежемесячный лизинговый платеж	20,26,44	76, субсчет «Задолженность по

Продолжение Таблицы 13

		лизинговым платежам»
Учен НДС в части лизингового платежа	19	76, субсчет «За- долженность по лизинговым платежам»
Принят к вычету НДС по лизинговому платежу	68	19
Списано лизинговое имущество с забалансового учета в связи с окончанием срока действия договора лизинга	-	001
Перечислена выкупная стоимость лизингового имущества	60	51
Принято у учета лизинговое имущество по выкупной стои- мости в составе МПЗ	10	60
Учен НДС с выкупной стоимости имущества	19	60
Принят к вычету НДС с выкупной стоимости	68	19
16. Имущество на балансе лизингополучателя		
Принят к учету объект лизинга	08	76, субсчет «Арендные обя- зательства»
Предъявлен НДС лизингодателем	19	76, субсчет «Арендные обя- зательства»
Объект принят к учету в составе основных средств	01 субсчет «Имущество в лизинге»	08
Перечислен лизинговый платеж	76, субсчет «За- долженность по лизинговым платежам»	51
Учен ежемесячный лизинговый платеж	76, субсчет «Арендные обя- зательства»	76, субсчет «За- долженность по лизинговым платежам»
Принят к вычету НДС в части лизингового платежа	68	19
Начислена ежемесячная амортизация	20,26,44	02 субсчет «Имущество в лизинге»
Отражена задолженность по выкупной стоимости лизинго- вого имущества	76, субсчет «Арендные обя- зательства»	76, субсчет «За- долженность по лизинговым платежам»
Перечислена выкупная стоимость лизингового имущества	76, субсчет «За- долженность по лизинговым платежам»	51
Объект основных средств переведен из арендованных в соб- ственные	01, субсчет «Собственные основные сред- ства»	01 субсчет «Имущество в лизинге»
Отражена амортизация по лизинговому имуществу, пере- шедшему в собственность лизингополучателя	02 субсчет «Имущество в лизинге»	02, субсчет «Собственные основные сред- ства»

Популярность лизинга состоит в его высокой эффективности и гибкости как инвестиционного инструмента. В развитии лизинга заинтересованы как производители основных средств, поступающих в лизинг, так и потребители данного имущества. Для предприятия-изготовителя интерес состоит в том, что имеется возможно использовать высокоэффективное имущество, не располагая возможностью его приобретения сразу по акту купли-продажи.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – это довольно стабильная величина, но иногда она может быть изменена. Наиболее распространенный и доступный способ изменения первоначальной стоимости основных средств - их переоценка.

По результатам переоценки основное средство может быть уценено или дооценено. Суммы, на которые основное средство было уценено, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». А суммы, на которые основное средство было дооценено – на счете 83 «Добавочный капитал». К этим счетам целесообразно открыть субсчет «Переоценка основных средств».

Бухгалтерские проводки по переоценки основных средств представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Бухгалтерские проводки по переоценке основных средств [37, с.131-132]

Операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
17. В случае дооценки (если ранее не было уценки)		
Отражена дооценка первоначальной стоимости	01	83
Увеличена начисленная амортизация	83	02
18. В случае уценки (если ранее не проводилась дооценка)		
Отражена уценка первоначальной стоимости	91/2	01
Уменьшена начисленная амортизация	02	91/1
19. В случае дооценки (если ранее проводилась уценка)		
Отражена дооценка основных средств на сумму, равную ранее проведенной уценке	01	91/1
Отражена дооценка амортизации в пределах ранее проведенной уценки	91/2	02
Дооценка восстановительной стоимости сверх суммы предыдущей уценки	01	83
Дооценка амортизации сверх сумм предыдущей уценки	83	02
20. В случае уценки (если ранее была дооценка)		

Отражена уценка восстановительной стоимости в пределах суммы предыдущей дооценки	83	01
Уценка амортизации в пределах ранее проведенной дооценки	02	83
Уценка восстановительной стоимости в части превышения предыдущей дооценки	91/2	01
Уценка амортизации в пределах сумм предыдущей дооценки	02	91/1

Для оформления и учета перемещения объектов ОС внутри организации из одного структурного подразделения в другой применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).

Движение ОС между подразделениями отражается с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по выделенному имуществу».

При перемещении не изменяется ни первоначальная стоимость ОС, ни срок его полезного использования. Поэтому амортизация по поступившему ОС у принимающего подразделения продолжает начисляться в том порядке, который был установлен передающей стороной.

Расходы, возникающие при демонтаже ОС, их перевозке, установке и наладке на новом месте, не влекут изменения первоначальной стоимости ОС ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете. Ведь первоначальная стоимость ОС подлежит изменению в случаях достройки, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям. [п.14 ПБУ 6/01; п. 2 ст. 257 НК РФ]. [5,6]

В бухгалтерском учете расходы, возникающие при перемещении ОС, относятся на затраты на производство (расходы на продажу) того подразделения, которое их несет.

Бухгалтерские проводки по перемещению основных средств между подразделениями в организации представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Бухгалтерские проводки по перемещению основных средств между подразделениями в организации [36]

Операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
21. Обособленные подразделения на отдельном балансе		
<i>В учете подразделения 1</i>		
Списана первоначальная стоимость основных средств, перемещенных из подразделения 1 в подразделение 2	79 субсчет «Расчеты по выделенному имуществу»	01
Списана сумма накопленной амортизации	02	79 субсчет «Расчеты по выделенному имуществу»
<i>В учете подразделения 2</i>		
Отражена первоначальная стоимость основных средств, полученных из подразделения 1	01	79 субсчет «Расчеты по выделенному имуществу»
Отражена сумма накопленной амортизации	79 субсчет «Расчеты по выделенному имуществу»	02
22. Обособленные подразделения на отдельном балансе не выделено		
Отражено перемещение основного средства из подразделения 1 в подразделение 2	01 субсчет «Подразделение 2»	01 субсчет «Подразделение 1»
Передана сумма накопленной амортизации	02 субсчет «Подразделение 1»	02 субсчет «Подразделение 2»
23. Расходы при перемещении основного средства (работа собственными силами)		
Расходы по перемещению основного средства из подразделения 1 в подразделение 2	20,25,26,44	10,70,69
24. Расходы при перемещении основного средства (работа сторонней организацией)		
Расходы по перемещению основного средства из подразделения 1 в подразделение 2	20,25,26,44	60,76

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не может в дальнейшем приносить организации экономические выгоды, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

При выбытии основных средств к счету 01 «Основные средства» открывают субсчет 01 «Выбытие основных средств». Финансовый результат от выбытия основных средств определяют на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств подробно рассмотрены в таблице 16.

Таблица 16 – Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств [38, с.87-88]

Операция	Проводка	
	Дебет	Кредит
25. Списание (выбытие) в связи с негодностью ОС для дальнейшего использования		
Списание первоначальной стоимости ОС	01- субсчет «Выбытие основных средств»	01
Списание амортизации ОС	02	01- субсчет «Выбытие основных средств»
Списание остаточной стоимости ОС	91	01- субсчет «Выбытие основных средств»
26. Списание (выбытие) ОС в связи с продажей на сторону		
Списание первоначальной стоимости ОС	01- субсчет «Выбытие основных средств»	01
Списание амортизации	02	01- субсчет «Выбытие основных средств»
Списание остаточной стоимости ОС	91	01- субсчет «Выбытие основных средств»
Отражена выручка от продажи ОС	62	91
Начислен НДС от продажи ОС	91	68
27. Списание (выбытие) ОС в связи с безвозмездной передачей (дарением)		
Списание первоначальной стоимости ОС	01- субсчет «Выбытие основных средств»	01
Списание амортизация ОС	02	01- субсчет «Выбытие основных средств»
Списание остаточной стоимости ОС	91	01- субсчет «Выбытие основных средств»
Списываются расходы, связанные с передачей ОС	91	10,70,69
Начислен НДС	91	68
28. Списание (выбытие) основных средств в связи с передачей в качестве вклада в уставный капитал другого юридического лица		
Списание первоначальной стоимости ОС	01- субсчет «Выбытие основных средств»	01
Списание амортизации	02	01- субсчет «Выбытие основных средств»
Передача основного средства в счет вклада в уставный капитал	58	01- субсчет «Выбытие основных средств»
29. Списание основных средств при ликвидации		
Списана первоначальная стоимость выбывшего ОС	01 субсчет «Прочие производственные основные средства»	01
Списана амортизация ОС	02	01 субсчет «Прочие производственные основные средства»
Списана остаточная стоимость выбывшего ОС	91 субсчет «Операционные расходы»	01 субсчет «Прочие производственные основные средства»
Отражена сумма расходов на ликвидацию ОС	91 субсчет «Операционные расходы»	60
Отражено перечисление денежных средств за выполненные работы по ликвидации ОС	60	51
Отражен финансовый результат от выбытия ОС	99	91

Таким образом, любая хозяйственная деятельность подразумевает владение имуществом, а успешная работа предприятия напрямую зависит от грамотного ведения бухгалтерского учета данного имущества.

На протяжении долгого периода использования объекты основных средств поступают на предприятие и отправляются в эксплуатацию; изнашиваются; подвергаются ремонту, при помощи которого восстанавливаются их физические качества; перемещаются внутри предприятия; выбывают с предприятия вследствие изношенности или нецелесообразности дальнейшего использования. Итак, одними из самых важных объектов бухгалтерского учета на предприятии являются - основные средства в их движении. Вследствие этого очень важно правильно и рационально организовывать бухгалтерский учет основных средств и их анализ, который может позволить усовершенствовать рост производительности труда и регулировать себестоимость выпускаемой продукции.

Подводя итог, можно сказать о том, что если предприятие будет правильно организовывать учет основных средств, а также регулярно проводить анализ эффективности их использования, то это позволит рационально использовать имеющиеся основные средства на предприятии, решить вопросы относительно неиспользуемых в производстве основных средств и грамотно проводить политику технического перевооружения.

3 Организация учета движения основных средств АО "Сибирская Аграрная Группа"

3.1 Особенности и сфера деятельности предприятия

Группа Компаний «Сибирская Аграрная Группа», далее АО «САГ», - это агропромышленное объединение Сибирского Федерального округа, занимающее прочное место в числе ведущих сельскохозяйственных предприятий России.

Днем рождения АО «САГ» условно можно считать 14 декабря 2000 года, когда на свинокомплекс «Томский», находившийся в государственной собственности, был назначен новый директор - теперь генеральный директор АО «Аграрная Группа» Андрей Тютюшев.

2001 год ознаменовался приобретением ООО «Поиск» (Мясокомбинат № 7), который возглавил Хисматуллин Тимур Рашитович. Выпуск продукции с новой площадки начался 23 марта 2001 году. Стремительными темпами начали расти объемы реализации колбасы – мясной цех на Свиноводческом комплексе производил 2 тонны, при запуске мясного цеха мясокомбината № 7 показатели выросли до 10 тонн и выше.

В 2004 году был приобретен Томский мясокомбинат (Мясокомбинат № 5) – одно из старейших производств на территории области, основанное еще в 1896 году. В 2007 году началась глобальная реконструкция, завершившаяся в 2010 году открытием, по сути, нового производства, объединившего два томских мясоперерабатывающих предприятия «Сибирской Аграрной Группы» (Мясокомбинат № 5 и Мясокомбинат № 7).

09 апреля 2004 года ЗАО «Свинокомплекс «Томский»» было переименовано в закрытое акционерное общество «Сибирская Аграрная Группа». В 2015 году ЗАО «Сибирская Аграрная Группа» была переименована в АО «Сибирская Аграрная Группа».

По итогам 2014 года АО «Сибирская Аграрная Группа» стал пятым из более чем четырехсот производителей свинины в России.

Стратегической целью Группы Компаний «Аграрная Группа» является достижение компанией безоговорочного лидерства среди ведущих российских агропромышленных объединений.

Ежегодно «Сибирская Аграрная Группа» реализовывает крупные инвестиционные проекты - строит новые животноводческие комплексы и мясоперерабатывающие предприятия, реконструирует уже имеющиеся производственные мощности, приобретает новые активы и увеличивает рыночные доли по всем направлениям деятельности компании.

Комплексная стратегия достижения АО «САГ» статуса «№1» в глазах потребителей на российском рынке включает в себя постоянную работу по следующим направлениям:

1. Полная производственная безопасность производимых и реализуемых компанией продуктов питания;
2. Постоянное совершенствование качества и вкуса продукции;
3. Удовлетворение потребительского спроса различных групп населения путем постоянного управления ассортиментом предлагаемой продукции;
4. Внимательное отношение к ценовой политике компании, главной целью которой является обеспечение экономической доступности продуктов питания всем группам населения. [44]

На сегодняшний день компания представляет собой вертикально-интегрированный холдинг с полным производственно-сбытовым циклом, где все процессы идут по замкнутой цепи - от производства комбикормов до производства мясной продукции и ее реализации. Вертикальная интеграция позволяет предприятию эффективно и прибыльно развивать агропромышленное производство и по минимуму зависеть от рыночной конъюнктуры.

Основными направлениями деятельности АО «САГ» представлены на рисунке 14.

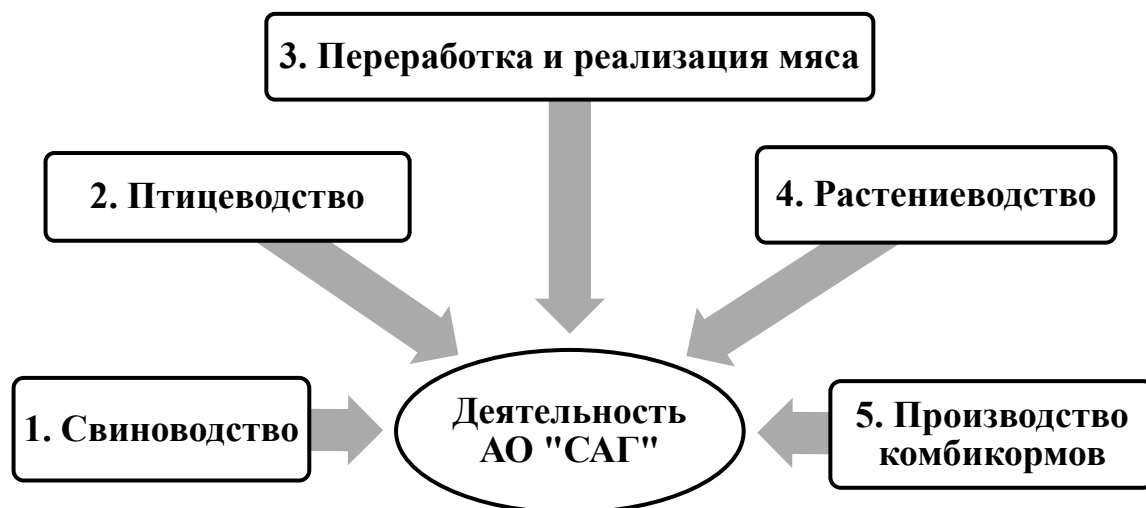


Рисунок 14 – Основные направления деятельности АО «САГ»

На сегодняшний день в состав «Сибирской Аграрной Группы» входят:

- ✓ Мясокомбинаты;
- ✓ Пять свиноводческих комплексов;
- ✓ Комбикормовый завод;
- ✓ Птицефабрика. [см. Приложение А]

Все направления находятся в постоянном динамичном развитии.

Для прохождения преддипломной практики мною был выбран агропромышленный холдинг АО «САГ», структурное подразделение – Акционерное общество «Аграрная Группа Мясопереработка», далее АО «Аграрная Группа МП».

АО «Аграрная Группа МП» - это один из ведущих производителей продуктов мясопереработки и полуфабрикатов в Томской области и всей Западной Сибири. АО «Аграрная Группа МП» является одним из дочерних предприятий холдинга АО «САГ».

Юридический адрес: 634506, Томская область, Томский район, 12-й километр по тракту «Томск-Итатка», строение 2.

Почтовый адрес: 634009, г.Томск, ул. Нижне-Луговая, 16. Генеральный директор: Тютюшев Андрей Петрович.

АО «Аграрная группа МП» было создано в 2007 году на базе объединения двух томских мясоперерабатывающих предприятий – Мясокомбинат № 5 и Мясокомбинат №7. Цель предприятия, согласно принятой политике, быть компанией номер один в России по производству и переработке мясного сырья. Также, целью является извлечение прибыли.

На сегодняшний день АО «Аграрная Группа Мясопереработка» - это процветающее предприятие, в состав которого входят:

1. Мясоперерабатывающая площадка: производство колбасной продукции, деликатесов и охлажденных/замороженных и тестовых полуфабрикатов, с собственной площадкой первичной переработки скота (бойня).

2. Обновленный и модернизированный логистический центр, с разработанной и внедренной автоматизированной уникальной системой управления, позволивший увеличить пропускную способность склада до 90 тонн ежедневно.

3. Собственная аккредитованная лаборатория, оснащенная новейшим оборудованием, которая позволяет проводить исследования в максимально короткие сроки. [44]

В состав «Сибирской Аграрной Группы МП» входит:

1. Служба по работе с персоналом, отдел кадров;
2. Бухгалтерия, финансовая служба;
3. Юридическая служба;
4. Дирекция маркетинга и рекламы;
5. Служба по контролю качества;
6. Отдел сбыта.

Во главе каждой службы стоит директор, руководитель или начальник. Деятельность данных служб находится в тесной взаимосвязи, при этом дублирование функций полностью исключено. Цель каждой из служб детализирует общую цель АО «САГ», а конкретные задачи подразделений направлены на ее совместное достижение.

Общая численность работников, включая управляющий персонал, составляет около 1500 человек. Возрастная градация персонала АО «Аграрной Группы МП» представлена на рисунке 15.

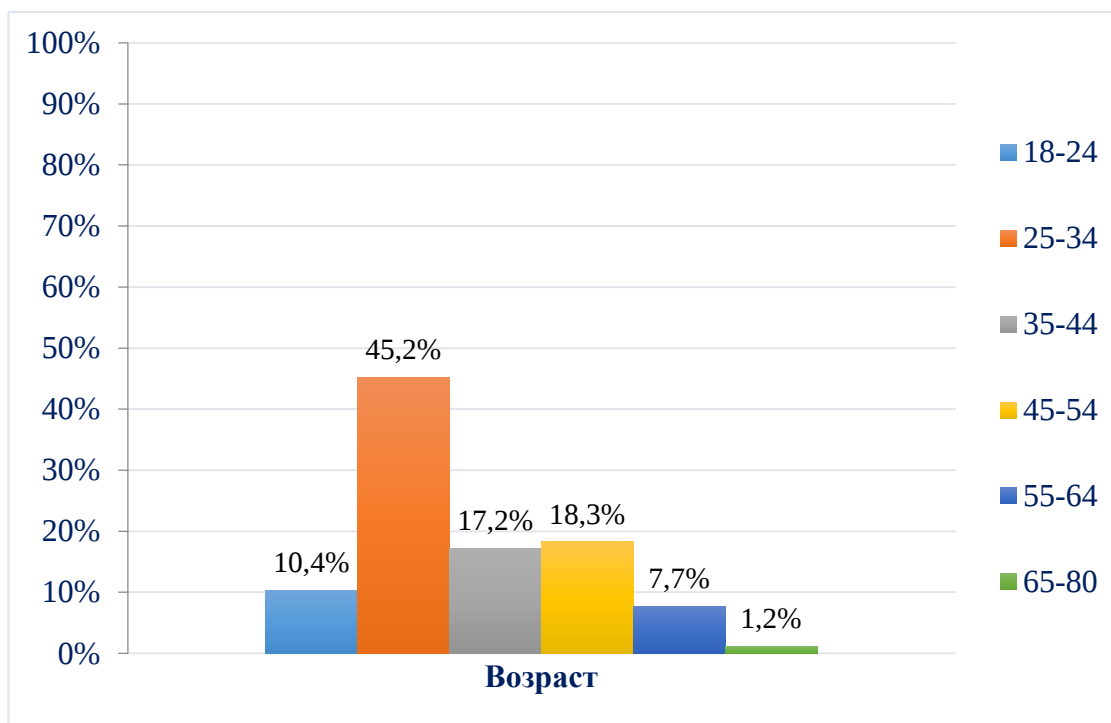


Рисунок 15 – Возрастная градация персонала АО «Аграрная Группа МП»

Анализируя рисунок 15, можно сделать вывод о том, что в АО «Аграрной Группе МП» преобладает молодой, мобильный, профессионально подготовленный и готовый к повышению квалификации коллектив. Об этом говорит тот факт, что почти половину всех работников составляют люди в возрасте от 25 до 34 лет.

В условиях жесткой конкуренции и постоянно меняющейся внешней среды, такой кадровый состав может служить прочной основой для обеспечения стабильности и эффективности деятельности предприятия. К работникам с наивысшим профессиональным потенциалом относят людей в возрасте от 25 до 50 лет. В АО «Аграрной Группе МП» такой кадровый состав весьма обширен.

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»**

Студенту:

Группа		ФИО	
ЗБЗА		Тетюева Юлия Романовна	
Институт	социально-гуманитарных технологий	Кафедра	Экономики
Уровень образования	Бакалавр	Направление/специальность	38.03.01 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера	- Рабочее место предприятия находится в г. Томск. - Вредные проявления факторов: шум, повышенные и пониженные атмосферные параметры (температура, влажность); монотонность деятельности; тяжелый физический труд. - Опасные проявления факторов: огонь, горячие и переохлажденные поверхности; электрический ток; транспортные средства и подвижные части машин.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	- ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности» - серия международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000 - GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности. SA 8000 - ТК РФ - экологическое законодательство РФ

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности: - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях.	- Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации.
2. Анализ факторов внешней социальной ответственности: - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.	- Ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров); - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - Взаимодействие с местным сообществом и местной властью.
3. Правовые и организационные вопросы обеспечения со-	- Анализ правовых норм трудового законода-

<i>циальной ответственности:</i> - Анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	тельства; - Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов; - Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.
4.Разработка программ КСО на предприятии	- Определение стейкхолдеров организации; - Определение элементов программы КСО; - Определение затрат на программу КСО; - Оценка эффективности программы.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	Табличные данные

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	10.02.2017
---	-------------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Горюнова Наталия Николаевна	Кандидат экономических наук		10.02.2017

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	Тетюева Юлия Романовна		10.02.2017

1. Определение целей и задач программы КСО

Основная суть корпоративной социальной ответственности, далее КСО, заключается, во-первых, в выполнении организациями социальных обязательств, предписываемых законом, и готовность неукоснительно нести соответствующие обязательные расходы, во-вторых, в обязательстве бизнеса осуществлять добровольческий вклад в развитие общества, включая социальную, экономическую и экологическую сферы, принятое компанией сверх того, что требует закон и экономическая ситуация.

Основные причины, которые побуждают компаниям уделять особое внимание вопросам социальной ответственности следующие:

1. Глобализация и обострение конкуренции;
2. Растущие размеры и влияние компаний;
3. Усиление механизмов государственного регулирования;
4. Конкуренция компаний за персонал;
5. Рост гражданской активности;
6. Возрастающая роль нематериальных активов (репутации и брендов).

Поскольку у структурного подразделения АО «Сибирская Аграрная Группа» - АО «Аграрная Группа Мясопереработка», далее АО «Аграрная Группа МП», отсутствует разработанная программа корпоративной социальной ответственности, то разработана программа КСО для этого предприятия, следуя предложенному алгоритму.

Определение целей КСО на предприятии представлены в таблице 28.

Таблица 28 – Определение целей КСО на предприятии

Миссия компании	Улучшать жизнь людей, выпуская вкусные, гарантированно безопасные для здоровья и доступные по цене продукты питания, экономя силы и время человека на приготовление пищи, делая это время максимально приятным и интересным.	<u>Цели КСО:</u> 1. Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и
-----------------	--	---

Стратегии компании	1. Повышение качества прогнозирования требований потребителя (рынка) и их реализация при проектировании и производстве продукции. 2. Разработка, развитие и внедрение современных методов управления, в том числе на базе международных стандартов ISO серии 9000, с целью повышения эффективности работы предприятий АО «САГ». 3. Непрерывное совершенствование сервиса дистрибьюции для расширения рынка сбыта мясопродукции. 4. Непрерывное совершенствование мясопереработки с использованием передовых технологий глубокой переработки мясного сырья, гарантирующих нашему потребителю доступную цену, стабильное качество, вкусность и безопасность готовой продукции. 5. Непрерывное совершенствование свиноводства на базе собственного растениеводства и производства комбикормов с использованием новейших технологий, достижений науки и техники, гарантирующих высокую эффективность, стабильный уровень качества и потребительскую ценность мясного сырья.	только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке; 2. Улучшение имиджа компании, рост репутации; 3. Увеличение рынков сбыта; 4. Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе; 5. Использование передовых технологий.
--------------------	--	--

Для того чтобы программы КСО приносили всевозможные социальные и экономические результаты, необходима их интеграция в стратегию компании. Другими словами, деятельность компании и программы КСО должны иметь одинаковое направление, тогда программа КСО будет выступать органическим вспомогательным элементом деятельности компании.

Цели КСО полностью соответствуют миссии компании и ее стратегии.

Существует традиционная модель КСО, которая предполагает периодическое участие организации КСО, в зависимости от существующих возможностей. Другими словами, если у предприятия есть в данный момент потребность в КСО и деньги, то оно ассигнует финансы, если нет – то программа КСО может быть заморожена.

Также существует и стратегическая модель КСО, которая предполагает разработку долгосрочной программы, с учетом миссии и стратегии предприятия, интеграцию корпоративной социальной ответственности в повседневную работу компании. В этом случае ассигнования на программы КСО выделяют не от случая к случаю, как в традиционной модели, а на постоянной основе.

Для АО «Аграрная Группа МП» наиболее подходящая модель – традиционная, так как предприятие - многопрофильное предприятие, помимо производства продукции из мяса убойных животных и мяса птицы, предприятие работает еще по 32 направлениям и деньги в основном уходят на текущую деятельность.

2. Определение стейкхолдеров программы КСО

После выбора целей новой программы корпоративной социальной ответственности, определяются главные стейкхолдеры программы. Масштаб деятельности АО «Сибирская Аграрная Группа» определяет степень ее влияния на общество.

Деятельность данной компании затрагивает интересы широкого круга заинтересованных сторон, отмеченных в таблице 29.

Таблица 29 – Стейкхолдеры АО «Аграрная Группа МП»

Цели КСО	Стейкхолдеры
1. Развитие собственного персонала, которое позволяет не только избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на рынке;	Наемные работники
2. Улучшение имиджа компании, рост репутации;	Работники, собственники, органы местной власти, поставщики, партнеры, инвесторы
3. Увеличение рынков сбыта;	Инвесторы, собственники, органы местной власти, конкуренты
4. Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе;	Работники, собственники, органы местной власти, поставщики, партнеры, инвесторы, кредиторы
5. Использование передовых технологий.	Собственники, органы местной власти, партнеры, инвесторы

Таким образом, цель КСО развить собственный персонал, может заинтересовать работников предприятия, так как программы будут направлены для их развития. Они будут удовлетворены их трудом в форме адекватной заработной платы, также это повлечет за собой профессиональный рост и построение деловой карьеры.

Улучшение имиджа компании и рост репутации, такие цели КСО смогут заинтересовать всех, на кого деятельность организации оказывает прямое и косвенное влияние, это же можно отнести к цели стабильности и устойчивости развития компании в долгосрочной перспективе.

В идеале каждая компания стремится занять на рынке доминирующее положение, а для этого в числе прочих мероприятий необходимо вести работу по поиску и привлечению новых клиентов, расширять спрос на свою продукцию, находить новые способы ее потребления, вести борьбу с конкурентами, поэтому цель КСО по увеличению рынков сбыта интересует, как и собственников, инвесторов, органы местной власти, так и конкурентов.

Цель КСО использовать передовые технологии интересует собствен-

ников и органы местной власти, а также партнеров, инвесторов и потребителей, так как всех интересует качество, безопасность и доступность товаров и услуг.

3. Определение элементов программы КСО

Ожидаемый результат не обязательно должен выражаться в решении глобальной проблемы общества или стейкхолдеров, он должен быть пропорционален временным и финансовым затратам. Элементы программы КСО представлены в таблице 30.

Таблица 30 – Определение элементов программы КСО

Стейкхолдеры	Описание элемента	Ожидаемый результат
1. Наемные работники	Благотворительные пожертвования – это форма адресной помощи, которая выделяется компанией для проведения социальных программ.	Развитие собственного персонала, которое позволит не только избежать текучести кадров, но и привлечь лучших специалистов на рынке.
2. Собственники	Благотворительные пожертвования	Улучшение имиджа компании и рост репутации
3. Органы местной власти	Социальные инвестиции – вид инвестирования, нацеленный на поддержку социально одобренных проектов.	Стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе
4. Поставщики	Денежные гранты – форма адресной помощи, выделяемой компанией на реализацию определенных социальных программ. Гранты, обычно, связаны с основной деятельностью компании, ее основ-	Использование передовых технологий

	ными стратегическими целями.	
5. Партнеры	Корпоративное волонтерство – вид деятельности, который подразумевает участие сотрудников компании в работе на благо местных сообществ на добровольной основе.	Улучшение имиджа компании и рост репутации
6. Инвесторы	Социально значимый маркетинг – форма адресной финансовой помощи, которая заключается в направлении процента от продаж конкретного товара или услуги на проведение социальных программ компании.	Улучшение имиджа компании и рост репутации
7. Кредиторы	Социальные инвестиции	Улучшение имиджа компании и рост репутации
8. Потребители	Социальные инвестиции	Улучшение имиджа компании и рост репутации

4. Затраты на программы КСО

Затраты на программы КСО определяются по остаточному принципу и расходуются в зависимости от их наличия. В этом случае, компании будет трудно ожидать результатов деятельности программ КСО, поскольку мероприятия будут финансироваться время от времени. Бюджет КСО на мероприятия зависит от: важности целей для предприятия; влияния на стейкхолдеров; ожидаемых результатов. Затраты на мероприятия КСО в таблице 31.

Таблица 31 - Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период
1.Благотворительные пожертвования	тыс.руб.	100	100
2.Социальные инвестиции	тыс.руб.	50	50
3.Денежные гранты	тыс.руб.	25	25
4.Корпоративное волонтерство	тыс.руб.	25	25
5.Социально значимый маркетинг	тыс.руб.	25	25
			ИТОГО: 225 тыс.руб.

Чистая прибыль АО «Аграрная Группа МП» по данным за 2016 год составила 1074 тыс. руб. и, следовательно, они могут потратить 25% своих денежных средств на реализацию программ КСО.

Поскольку благотворительных пожертвований по отношению к стейкхолдерам две, то и выделенные средства распределяем по 50 тыс.руб. на мероприятие и в сумме получаем: затраты на благотворительные пожертвования 100 тыс. руб.

Таким же образом поступаем и с другими мероприятиями, следовательно, затраты на социальные инвестиции равны 50 тыс. руб., на денежные гранты, корпоративное волонтерство и социально значимый маркетинг по 25 тыс. руб.

В результате для реализации программ КСО предприятию потребуется 225 тыс. руб., что соответствует 20,9 %, следовательно, организация сэкономила 4,1 %.

5. Оценка эффективности КСО и выработка рекомендаций

Эффект программ КСО по отношению к АО «Аграрная Группа» может выражаться в: повышении узнаваемости товаров и услуг; стимулировании сбы-

та; снижении текучести кадров; повышении квалификации персонала; установление связи с органами местного самоуправления; привлечении инвестиций и т.д.

Эффект программ КСО по отношению к обществу может выражаться в: улучшении материального благополучия граждан; помощь нуждающимся; устранение социальной напряженности; решение социальной проблемы; улучшение экологической обстановки в регионе; помощь ветеранам; обеспечение детского досуга и т.д. Результаты занесены в таблицу 32.

Таблица 32 – Оценка эффективности мероприятий КСО

Название мероприятия	Затраты, тыс.руб.	Эффект для компании	Эффект для общества
1. Благотворительные пожертвования	100	- улучшении имиджа компании; - повышении морального духа персонала; - повышении квалификации персонала.	- решение социальной проблемы; -помощь нуждающимся и ветеранам; - обеспечение детского досуга.
2. Социальные инвестиции	50	- установление связи с органами местного самоуправления; - привлечении инвестиций	- устранение социальной напряженности; - улучшение здоровья людей; - улучшение экологической обстановки в регионе.
3. Денежные гранты	25	- улучшении имиджа компании	- локальный (точечный) эффект (возможно от одного

Продолжение Таблицы 32

			благотворительного мероприятия);
4. Корпоративное волонтерство	25	- улучшение имиджа компании, рост репутации	- улучшение экологической обстановки в регионе; - локальный (точечный) эффект (возможно от одного благотворительного мероприятия);
5. Социально значимый маркетинг	25	- улучшении имиджа компании; - повышении узнаваемости товаров и услуг; - привлечении инвестиций;	- локальный (точечный) эффект (возможно от одного благотворительного мероприятия)

Из таблицы 32 видим, что все мероприятия КСО неплохо подходят под рамки деятельности АО «Аграрная Группа МП» и отвечают ожидаемым результатам, так же смогли сэкономить на бюджете программ КСО.

Таким образом, соотношение затрат на мероприятие - эффект для компании - эффект для общества, является оптимальным и можно считать, что выбор правильный.

Заключение

Современные рыночные отношения заставляет по-новому подойти к постановке учета на отдельных участках финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, в том числе учета основных средств и их анализа. Функционирование любого предприятия, независимо от его общественной формы, невозможно без наличия и эффективного использования основных средств, так как эффективное использование основных средств способствует увеличению выпуска продукции, снижению себестоимости продукции, трудоемкости изготовления и увеличению прибыли.

В данной дипломной работе были достигнуты цели, то есть был произведен анализ наличия и движения основных средств производственного предприятия, изучены теоретические материалы, проанализированы практические основы бухгалтерского учета основных средств, предложены пути его совершенствования на действующем предприятии АО «Аграрная Группа МП», а также даны ответы на все поставленные задачи.

Дипломная работа анализирует большой спектр вопросов, который связан с организацией ведения бухгалтерского учета основных средств. В результате проделанной работы можно сделать следующие выводы:

- Счет 01 «Основные средства» является основным счетом по движению основных средств;
- Для бухгалтерского учета основных средств в виду их разнообразия по составу и назначению нужна классификация. Типовая классификация является одной из самых значимых, так как с помощью нее устанавливаются нормы амортизации, в соответствие с такой классификацией ведется учет основных средств, составляется отчетность по основным средствам;
- Учет основных средств организуется в бухгалтерии в разрезе инвентарных объектов, каждому из которых присваивается инвентарный номер;
- Основные средства могут быть оценены как в натуральных, так и в стоимостных показателях. Стоимостные являются основой для составления от-

четности предприятия и могут быть следующих видов: первоначальная, восстановительная, остаточная и ликвидационная;

- Особенность учета основных средств, в частности выбытия, является определение финансового результата по данной операции с последующим его отнесением либо на прибыль, либо на убытки.

Список публикаций студента

1. Тетюева Ю. Р. Особенности учета основных средств в бухгалтерском и налоговом учете // Экономика России в XXI веке: сборник научных трудов XII Всероссийской научно-практической конференции "Экономические науки и прикладные исследования": в 2 т., Томск, 17-21 Ноября 2015. - Томск: ТПУ, 2015 - Т. 1 - С. 595-601

2. Наконечная И. В., Тетюева Ю. Р. Сравнительный анализ бренда и товарного знака // Экономика России в XXI веке: сборник научных трудов XII Всероссийской научно-практической конференции "Экономические науки и прикладные исследования": в 2 т., Томск, 17-21 Ноября 2015. Томск: Изд-во ТПУ, 2015 Т. 2 С. 243-247.

Список использованных источников

1. Галяутдинов Р.Р. Оборотные средства предприятия: понятие, состав, анализ [Электронный ресурс] / Сайт преподавателя экономики Галяутдинова Р.Р. 24.03.2015. URL: <http://galyautdinov.ru/post/oborotnye-sredstva-predpriyatiya> (дата обращения: 23.02.2017).
2. Горфинкель В.Я. Экономика предприятия: учебник. М: ЮНИТИ, 2013. 670 с.
3. М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. Основы менеджмента: пер. с англ.: учебное пособие / 3-е изд. Москва: Вильямс, 2014. 666 с.
4. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. Спб.: Питер, 2013. 336 с.
5. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 ред. от 16.05.16 [Электронный ресурс] // Гарант.ру: информационно-правовой портал. URL: <http://base.garant.ru/12122835/> (дата обращения 23.02.2017)
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_dос_LAW_28165/cf1a9426ba878faee9824672bca283c1420a2b1e/ (дата обращения 23.02.2017)
7. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А.Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. М.: КНОРУС, 2016. 630 с.
8. Ликвидационная стоимость основных средств: определение и расчет [Электронный ресурс] / Институт экономики и права Ивана Кушнера. URL: <http://www.be5.biz/ekonomika1/r2010/00396.htm> (дата обращения 26.02.2017)
9. Галяутдинов Р.Р. Основные средства: виды, амортизация и фондоотдача // Сайт преподавателя экономики Галяутдинова Р.Р. 20.03.2015. URL: <http://galyautdinov.ru/post/osnovnye-sredstva-i-amortizaciya> (дата обращения: 26.02.2017).

10. «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 28.09.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) [Электронный ресурс] // Гарант.ру информационно-правовой портал. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184368/ (дата обращения 28.02.2017)

11. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/1e41717903a74912327e10eb80547bd73a1f7378/ (дата обращения 10.03.2017)

12. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 10.03.2017)

13. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017) [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (дата обращения 10.03.2017)

14. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140/55a849d279fcb498b63b17e2000f22d9e4a08474/ (дата обращения 10.03.2017)

15. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/e42e4071dad9bd5b68b61971ea0492c05e981785/ (дата обращения 10.03.2017)

16. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 10.03.2017)

17. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/ (дата обращения 10.03.2017)

18. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/ (дата обращения 10.03.2017)

19. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/ (дата обращения 10.03.2017)

20. Гетьман В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2013. №14. С.2-12

21. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193590/ (дата обращения 10.03.2017)

22. Щадилова С.Н. Различия в учете и отчетности в части основных средств и нематериальных активов РСБУ и МСФО // Аудитор. 2013. №12. С.49-56

23. Демина И.Д. Сравнительный анализ учета основных средств в коммерческих организациях в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства» // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 12. С.28-35

24. Куликова Л.И. Основные средства: признание и оценка в соответствии с МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2009. № 7. С. 13-23.

25. Мизиковская Е.А., Дружиловская Э.С. Оценка нефинансовых активов и достоверность финансовой отчетности // Аудиторские ведомости. 2011. № 3. С. 52-56

26. Ширикова К.С. Вклад в уставный капитал основными средствами – зеркальное отражение операций // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 19. С.40-46

27. Гетьман В.Г. Совершенствование методологии учета затрат на НИОКР и восстановление основных средств // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 47. С.13-17

28. Слободняк И.А., Левченко Н.Е. Сравнительный анализ результатов начисления амортизации в соответствии с требованиями РСБУ и МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 14. С.23-30

29. Фиापшев А.Б., Фиапшева Н.М., Бекшоков Т.В. Амортизационная политика организаций на современном этапе // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 11. С.20-27

30. Манохова С.В. Амортизация основных средств: налоговый учет // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. 2012. № 12. С. 15-22

31. Чистяков Ю.Р. Интерпретация основных средств в бухгалтерском учете и экономическом анализе для оценки эффективности их использования // Бухгалтер и закон. 2011. № 11. С.24-30
32. Вайтман Е.В. Сложные вопросы налогового учета основных средств: анализ ситуаций из практики // Российский налоговый курьер. 2011. № 9. С. 15-22
33. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков. 7-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2014. 841 с.
34. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / под ред. О.И. Васильчук. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016. 496 с.
35. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41013/b67eb49e2c5f6b6dc932e02555a6f2cf8af98e00/ (дата обращения 13.05.2017)
36. Бухгалтерский учет и аудит: Учеб. Пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф.Сафонова, Г.Н. Ясменко. – М.: ИНФРА-М, 2016. 407 с.
37. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.М. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. М.: КНОРУС, 2016. 630 с.
38. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Мискавская, С.Н. Поленова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. 592 с.
39. Списание расходов на ремонт основных средств [Электронный ресурс] / информационное агентство «Клерк.Ру». URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/19270/> (дата обращения 13.05.2017)
40. Теория бухгалтерского учета: учебник для бакалавров / Т.Б.Турищева. М.: Издательство Юрайт, 2013. 307 с.
41. Арендные и лизинговые операции [Электронный ресурс] / Электронная библиотека Finlit.Online. URL: <http://finlit.online/ved/113-arendnyie-lizingovyie-5121.html> (дата обращения 13.05.2017)

42. Аренда и лизинг основных средств в бухгалтерских проводках [Электронный ресурс] // 2017. URL: <https://saldovka.com/provodki/os/arenda-i-lizing-oborudc-ovaniya.html> (дата обращения 13.05.2017)

43. Лизингодатель: словарная статья [Электронный ресурс] / Википедия: Свободная энциклопедия. 28.03.2017. URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Лизингодатель> (дата обращения: 13.05.2017)

44. Компания [Электронный ресурс] / Официальный сайт АО «Сибирская Аграрная Группа». URL: <http://www.sibagrogroup.ru/> (дата обращения: 13.05.2017)

45. Показатели состояния, движения и использования основных фондов [Электронный ресурс] / Студми. Учебные материалы для студентов. URL: http://studme.org/1967060322886/ekonomika/pokazateli_sostoyaniya_dvizheniya_ispolzovaniya_osnovnyh_fondov (дата обращения 15.05.2017)

46. Мельникова Т. В. Методика проведения анализа основных средств организации // Молодой ученый. 2015. №8. С. 570-573.

47. Крайнова К. А., Кулина Е. А., Сатушкина В. С. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия в условиях кризиса // Молодой ученый. 2015. №11.3. С. 46-50.

Приложение А
(обязательное)
Состав предприятия АО «Сибирская Аграрная Группа»

