*Жернакова Александра Викторовна*

**ВЫПУСКНАЯ**

**КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**Учет основных средств в АО «Чимбулатский карьер» с. Колянур Советского района Кировской области**

Содержание

[Введение 3](#_Toc492724038)

[1. Методологические и теоретические аспекты учета основных средств 5](#_Toc492724039)

[1.1 Нормативно–правовое регулирование учета основных средств 5](#_Toc492724040)

[1.2 Методика учета основных средств 11](#_Toc492724041)

[2. Организационно-экономическая характеристика АО «Чимбулатский карьер» 23](#_Toc492724042)

[3. Организация учета основных средств в АО «Чимбулатский карьер» 38](#_Toc492724043)

[3.1 Анализ внутренних документов предприятия 38](#_Toc492724044)

[3.2 Первичный учет, документальное оформление поступления и выбытия основных средств 42](#_Toc492724045)

[3.3. Учет движения основных средств 48](#_Toc492724046)

[3.4 Учет амортизации основных средств 54](#_Toc492724047)

[3.5 Учет ремонта основных средств 56](#_Toc492724048)

[3.6 Порядок проведения инвентаризации основных средств 59](#_Toc492724049)

[3.7 Совершенствование бухгалтерского учета основных средств а предприятии 60](#_Toc492724050)

[Выводы и предложения 64](#_Toc492724051)

[Библиографический список 67](#_Toc492724052)

[Приложения 70](#_Toc492724053)

# Введение

Основные средства являются неотъемлемой частью любого предприятия. Это та часть имущества, которая используется в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия. С основными средствами, как объектом учета, связаны многие проблемы современной российской экономики: недостаточная конкурентоспособность продукции в связи с чрезмерным физическим и моральным износом оборудования, незагрузка производственных мощностей, необоснованное разделение имущественных комплексов, низкая фондоотдача и инвестиционная активность, недостаточно реальная оценка активов, завышенная налоговая нагрузка при избыточном имуществе. Усиление влияния учета основных средств, как на финансовое состояние субъектов хозяйствования, так и на качество предоставляемой ими отчетности.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода. Под действием производственного процесса и внешней среды они снашиваются постепенно и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы методом начисления амортизации по установленным нормам.

Выбранная тема выпускной квалификационной работы актуальна для АО «Чимбулатский карьер», потому что основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрены вопросы, связанные с учетом основных средств.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета основных средств в АО «Чимбулатский карьер» с. Колянур Советского района Кировской области.

В соответствии с целью выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

1. Изучить теоретические основы учета основных средств предприятия;
2. Дать краткую организационно-экономическую характеристику АО «Чимбулатский карьер» за 2014 – 2016 года;
3. Исследовать организацию системы бухгалтерского учета основных средств;
4. По результатам проведенного исследования сделать выводы и внести свои предложения по совершенствованию учета основных средств на исследуемом предприятии.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является АО «Чимбулатский карьер».

Период исследования – 2014 – 2016 год. При написании выпускной квалификационной работы использованы экономико-статистические методы (сравнение, абсолютные и относительные показатели), монографический, расчетно-конструктивный и другие.

В качестве источников информации исследования выступают работы российских и зарубежных ученых, законодательные и нормативные акты, данные бухгалтерской и статистической отчетности предприятия и собственные наблюдения.

# 1. Методологические и теоретические аспекты учета основных средств

# Нормативно–правовое регулирование учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств в компаниях организуют с учетом требований нормативных актов.

Существует четыре уровня нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета.

Первый и самый главный уровень, который задает тон в учете, это: Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая); Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017 года) «О бухгалтерском учете».

Второй уровень: Приказ Минфина России от 30.03.2001 года № 26н (ред. 16.05.2016 года) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»; Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 года № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению»;

Третий уровень: Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 года № 49 (ред. от 08.11.2010 года); Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91н (ред. 24.12.2010 года); Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 (ред. от 08.11.2010 года); Методические рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций утверждены приказом Минсельхоза РФ от 19.06.2002 года № 559; Постановление Правительства РФ от 14.08.1992 года № 595 «О переоценке основных фондов (средств) в Российской Федерации»; Постановление Правительства РФ от 14.02.1994 года № 98 «О внесении изменений в Положение о порядке переоценки основных фондов (средств) предприятий и организаций»; Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 (ред. от 07.07.2016 года) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизируемые группы»; Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 года № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

К четвертому уровню относится: учетная политика предприятия, рабочий план счетов, график документооборота, график проведения инвентаризации.

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) регламентирует ведение налогового учета.

Со вступлением в силу главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ в налоговом законодательстве появилось понятие «амортизируемое имущество». В соответствии со статьей 256 НК РФ амортизируемое имущество - это отдельные виды имущества, а также результаты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используемые им для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признают имущество первоначальной стоимостью 100 000 рублей и со сроком полезного использования более двенадцати месяцев [1].

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 стоимость активов, которые используют в качестве средства труда при оказании услуг, выпуске продукции, выполнении работ, а также для управленческих нужд компании в течение более чем одного операционного цикла, погашают посредством начисления амортизации [4].

Отметим, что регистрационные сборы и прочие аналогичные платежи, которые произведены в связи с приобретением прав на объекты основных средств, сейчас принимают участие в формировании его первоначальной стоимости. Это сближает порядок ведения налогового и бухгалтерского учета, так как сейчас указанные платежи и в налоговом и бухгалтерском учете относят к прочим расходам, которые связаны с реализацией и производством. Следовательно, не нужно применять положения ПБУ 18/02 и все эти расходы списать единовременно. [7]

Следует руководствоваться, при принятии решений о переоценке, установленными требованиями существенности показателей бухгалтерского учета. В случае если стоимость объектов основных средств, которые входят в однородную группу, на начало предыдущего года отличается от текущей (восстановительной) стоимости более чем на пять процентов, то принимается решение о проведении переоценки.

Ранее имущество, которое отвечало критериям основного средства, необходимо было учитывать в составе основных средств, если оно стоило более 40 000 рублей (или меньшего лимита, который установлен компанией в учетной политике). Сейчас учитывать как МПЗ можно то, что стоит не более 40 000 рублей. В налоговом учете с 1 января 2016 года стоимостной критерий, соблюдение которого нужно для признания имущества амортизируемым, увеличен с 40 000 рублей до 100 000 рублей. Если стоимость имущества не превышает 40 000 рублей, то ее необходимо сразу учитывать как материальные расходы. Таким образом, по крайней мере в этой части не надо вести учет временных разниц по правилам ПБУ 18/02. Необходимость в увеличении ценового порога для основных средств появилась уже давно, так как прежний лимит 40 000 рублей не отвечал рыночным требованиям. Согласно поправкам, которые внесены в главу 25 Налогового кодекса Федеральным законом № 150-ФЗ от 08 июня 2015 года, в налоговом учете с 2016 года амортизируемым считается имущество стоимость которого дороже 100 000 рублей и срок полезного использования более 12 месяцев. [7]

Новый лимит можно применять только к объектам, которые введены в эксплуатацию с 1 января 2016 года (ст. 256 НК РФ). Поправка не распространяется на объекты стоимость свыше 40 000 рублей и не дороже 40 000 рублей, которые компания ввела в эксплуатацию до 2016 года и использует в деятельности. Их стоимость нужно продолжать списывать посредством начисления амортизации.

С 1 января 2017 года компании определяют амортизационные группы и сроки амортизации для основных средств по новому Классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008). [35]

Правительством РФ 25.02.2011 года принято постановление № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации». Пунктом 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» предусмотрено: если по конкретному вопросу в нормативно-правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа исходя из настоящего и иных ПБУ, а также МСФО. [3] Согласно п. 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы могут проверятся на обесценение в порядке, определенном МСФО. [5]

Расходы по займам отражают в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включают проценты, которые причитаются к оплате кредитору (заимодавцу), непосредственно связанные с сооружением, приобретением, изготовлением инвестиционного актива. При этом под инвестиционным активом понимают объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление и длительного времени. К инвестиционным активам относят объекты незавершенного строительства и незавершенного производства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заказчиком (покупателем, инвестором) и заемщиком в качестве нематериальных активов, основных средств (включая земельные участки) или иных внеоборотных активов. Субъектам малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, имеют право признать все расходы по займам прочими расходами (п.п. 6,7 ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»). [6]

Нужно иметь в виду, что с 01.01.2009 года действует ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», пунктом 3 которого установлено, что СПИ, в том числе объектов основных средств, является оценочным значением. В пункте 4 этого же нормативного акта указано: изменение оценочного значения, за исключением изменения, затрагивающего величину капитала компании, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в расходы или доходы компании (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодом, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов. [9]

Согласно п. 23 Проекта для последующей оценки основных средств компании, как и сейчас, будет в праве выбрать модель учета по исторической (фактической) либо переоцененной стоимости. Выбор метода учета производится по группам однородных объектов. Переоценка основных средств может осуществляться одним из двух методов:

- путем пропорционального пересчета как его полной фактической стоимости, так и накопленной по объекту амортизации (брутто-оценка). Данный способ используется в настоящий момент (п. 15 ПБУ 6/01); [4]

- методом уменьшения фактической стоимости на сумму накопленной амортизации и последующего пересчета фактической стоимости до текущей рыночной стоимости (нетто-оценка). Указанный способ используется для переоценки нематериальных активов (п. 19 ПБУ 14/2007). [8]

Бухгалтерский учет выбытия объектов основных средств компаний ведут в соответствии с ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по учету основных средств. Стоимость объектов основных средств, которые выбывают или не способны приносить компании экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета. Списание объектов основных средств с бухгалтерского учета осуществляют при прекращении действия хотя бы одного условия принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве такого объекта. [4]

Необходимые изменения внесены в нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету Приказом № 186н. В соответствии с указанными изменениями из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и Методических указаний по учету основных средств исключены нормы, которые устанавливают зависимость принятия объекта недвижимости на учет от наличия документов, которые подтверждают государственную регистрацию права собственности на такой объект (п. п. 41 и 52 соответственно).

Подобно компании, которая принимает объекты к бухгалтерскому учету, компания, которая передает объекты недвижимости, права собственности на которые подлежат государственной регистрации, должна списать его в момент фактического выбытия с бухгалтерского учета независимо от факта государственной регистрации прав собственности.

Расходы и доходы от списания с бухгалтерского учета объекта основных средств отражают в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Расходы и доходы и от списания с бухгалтерского учета объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих расходов и доходов.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежит государственной регистрации, не совпадает с моментом признания расходов и доходов от выбытия объектов основных средств (когда указанные расходы и доходы признают в момент государственной регистрации права собственности), то для отражения выбывших объектов основных средств до момента признания расходов и доходов от его выбытия используют счет 45 «Товары отгруженные» (субсчет «Переданные объекты недвижимости»). Такова новая позиция финансового ведомства.

# Методика учета основных средств

Чувикова В.В. отмечает, что «основными средствами являются материальные ценности, используемые в качестве средств труда более одного года или если они превышают год, более длительного обычного операционного цикла». [34] Основные средства компании относят к внеоборотным активам, то есть активам, которые используют на протяжении более чем один операционный цикл.

Компания может приобрести основное средство с целью его последующего предоставления во временное использование за плату иным физическим лицам и организациям.

Для обобщения информации о движении и наличии основных средств компании, которые используют в качестве средств труда, используют счет 01 «Основные средства».

Основные средства, которые предусмотрены только для предоставления компанией за плату во временное пользование и владение или во временное пользование с целью получения дохода, отображают в бухгалтерской отчетности и бухгалтерском учете в составе доходных вложений в материальные ценности.

В компаниях используют единую типовую классификацию основных средств, в соответствии с которой основные средства группируют по следующим признакам: принадлежности, отраслевому, видам, использованию.

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

По мнению Тумасяна Р.З., автора учебника «Бухгалтерский учет», по видам основные средства компаний подразделяют на следующие группы:

- здания, передаточные устройств, сооружения;

- силовое и рабочее оборудование и машины;

- регулирующие и измерительные устройства и приборы;

- вычислительная техника;

- транспортные средства;

- инструмент;

- хозяйственные и производственные принадлежности и инвентарь;

- продуктивный, рабочий, племенной скот;

- многолетние насаждения;

- внутрихозяйственные дороги и прочие. [33]

В зависимости от степени использования основные средства находятся:

- в эксплуатации;

- в запасе (резерве);

- в ремонте;

-в стадии дооборудования, достройки, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации.

По принадлежности основные средства подразделяют на следующие группы:

- собственные;

- арендованные;

- полученные в безвозмездное пользование;

- находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении;

- полученные в доверительное управление.

По назначению (характеру участия в процессе производства) выделяют следующие основные средства:

- производственные (принимают участие в производственном процессе непосредственно, то есть оборудование станки, иное или создают условия для производственного процесса (то есть сооружения и здания производственного назначения));

- непроизводственные – это объекты культурно-бытового назначения (столовые, клубы). Они необходимы для обслуживания нужд жилищно-коммунального хозяйства, просвещения, здравоохранения, культуры фирмы.

Бухгалтер обязан учесть раздельно непроизводственные и производственные основные средства так как имеются различия их отражения в налогообложении и в учете. [17]

Нужным условием правильной постановки учета основных средств является единообразие в системе их оценки во всех компаниях независимо от форм собственности.

В текущем учете выделяют три вида оценки: первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость.

К бухгалтерскому учету основные средства принимают по первоначальной стоимости, зависящей от метода поступления актива в компанию.

Так, если компания приобретает основное средство (бывшее в эксплуатации или новое) строит или за плату, его первоначальная стоимость складывается из фактических затрат, которые связаны с сооружением, приобретением, изготовлением, за исключением НДС и других возмещаемых налогов.

Фактические затраты на сооружение, приобретение, изготовление складываются из:

- покупной стоимости основных средств (суммы, уплачиваемой в соответствии с договором купли-продажи);

- суммы, уплачиваемой компанией за работу по договору строительного подряда и прочим договорам;

- суммы, уплачиваемой за доставку объектов основных средств и доведения до состояния, в котором они пригодны к использованию;

- суммы, уплачиваемой за информационные услуги, консультационные, которые связаны с приобретением основного средства;

- регистрационных пошли, сборов, прочих платежей, которые связанных с приобретением основного средства;

- таможенных пошлин и прочих платежей;

- невозмещаемых налогов, которые уплачивают в связи с приобретением основного средства;

- вознаграждений, которые выплачивают посреднической компании, через которую приобретаю объект основных средств;

- иных затрат, связанных с сооружением, приобретением, изготовлением объектов основных средств. [21]

«Если основные средства компании были получены в счет вклада в уставный капитал, их первоначальную стоимость определяют в размере, согласованном с учредителями (участниками), если другое не предусмотрено законодательством.

Если объект основных средств получен безвозмездно, то его первоначальная стоимость определяют исходя из текущей рыночной цены на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы», - отмечает Бабаева Ю.А. [23].

В первоначальную стоимость безвозмездно обретенного объекта основного средства включают вознаграждения посредника, затраты по доставке, оплату информационных, консультационных услуг и остальные фактические затраты, которые связаны с получением основных средств по договору дарения.

Если объект основных средств был получен по договору, предусматривающему выполнение обязательств не денежными средствами (по договорам мены), то его оценивают исходя из стоимости имущества, на которое они обменены. При этом имеется в виду такая стоимость, по которой в обычных условиях фирма реализовала бы это имущество.

Если нереально установить стоимость ценностей, подлежащих передаче или переданных компанией, стоимость основных средств, приобретенных по договору мены, определяют исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах фирма приобрела бы подобные объекты. [28]

Вместе с тем в первоначальную стоимость объекта основных средств, приобретенного по договору мены, включают вознаграждения посредникам, затраты по доставке, оплату информационных, консультационных услуг, остальные фактические затраты, которые связаны с получением основного средства.

Неучтенный объект основных средств, обнаруженный при инвентаризации, принимают к бухгалтерскому учету по рыночной стоимость на дату проведения инвентаризации. Излишки основного средства отражают по дебету счета 01 в корреспонденции со счетом 91 «прочие доходы и расходы».

При переходе арендованного предприятия после выкупа в собственность арендатора объект основных средств принимают к учету по стоимости, которая определена в соответствии с договором аренды и передаточным актом.

Первоначальная стоимость основного средства не изменяется, кроме случаев, которые установлены законом.

Агабекян О.В. и Макарова К.С. уверены: «изменение первоначальной стоимости объекта основных средств допускают в следующих случаях:

- дооборудование, достройка;

- частичная ликвидация;

- реконструкция;

- модернизация;

- переоценка» [17].

Первоначальная стоимость основных средств с течением времени отклоняется от стоимости аналогичных, произведенных или приобретенных в современных условиях. Для исключения этого отклонения компания на начало отчетного финансового года, но не чаще 1-го раза в год имеет возможность проводить переоценку основного средства и определять восстановительную стоимость.

При принятии решения компанией о переоценке основного средства необходимо иметь в виду, что в последующем оно должно переоцениваться регулярно.

Восстановительной стоимостью признается стоимость воспроизводства основного средства в современных условиях (при современных ценах, современной технике).

Переоценка осуществляется компанией самостоятельно методом прямого пересчета или индексации по документально подтвержденным рыночным ценам или методом привлечения экспертов по группам однородных объектов основных средств.

Переоценка накопленной амортизации в той же пропорции производится одновременно с переоценкой первоначальной стоимости основных средств.

То есть при увеличении стоимости основных средств на двадцать процентов на столько же увеличивается и накопленная амортизация по основным средствам. Степень изношенности основных средств не изменяется [23].

Как считает автор учебника «Бухгалтерский учет» Анциферова И.В., остаточной стоимостью признают стоимость, по которой объекты отражают в бухгалтерском балансе. Ее исчисляют путем вычитания из первоначальной стоимости объектов суммы их износа за период эксплуатации. [18]

Под воздействием времени и в процессе эксплуатации основные средства компании изнашиваются, то есть утрачивают свои начальные свойства и технические возможности. В связи с этим изменяется первоначальная стоимость основных средств.

Стоимостное выражение износа основного средства погашают методом включения амортизационных отчислений в себестоимость изготовленной услуг, продукции, работ.

Амортизации подлежат объекты основных средств, находящиеся в фирме на правах хозяйственного ведения, собственности, оперативного управления.

По применяемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизации и мобилизационной подготовке основных средств, которые законсервированы и не используют при оказании услуг, при производстве продукции, при выполнении работ, для управленческих нужд фирмы или для предоставления предприятию за плату во временное владение амортизация не начисляется.

По основных средств некоммерческие учреждения амортизацию не начисляют. По ним на забалансовом счете производят обобщение информации о суммах износов, начисляемых линейным методом. [29]

По объектам жилищного фонда, участвующим в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизацию начисляют в общем порядке.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не меняются:

- объекты природопользования;

- земельные участки;

- объекты, отнесенные к музейным коллекциям и музейным предметам.

Амортизацию основных средств производят одним из следующих методов начисления:

- линейный метод;

- метод уменьшаемого остатка;

- метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

- метод списания стоимости пропорционально объему работ (продукции) [25].

В течении отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляется в размере 1/12 годовой суммы ежемесячно независимо от применяемого способа начисления.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

- при линейном методе – исходя из первоначальной стоимости основных средств, а также нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования основного средства;

- при методе уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости основных средств на начало отчетного года, а также нормы амортизации, которая исчислена исходя из срока полезного использования основного средства;

- при методе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования – исходя из первоначальной стоимости основных средств и годового соотношения;

- при методе списания стоимости пропорционально объему работ (продукции) – исходя из натурального показателя объема работ (продукции) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости основных средств и предполагаемого объема работ (продукции) за весь срок полезного использования основного средства

Амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляют с 1-го числа месяца, который следует за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и начисляют до полного погашения стоимости объектов или списания их с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или другого вещного права. Для учета амортизации основного средства применяют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». [29]

Налогоплательщик начисляет амортизацию одним из следующих методов:

- линейный;

- нелинейный.

При линейном сумма амортизации за месяц определяют умножением первоначальной стоимости на норму амортизации, а при нелинейном – умножением остаточной стоимости объектов на норму амортизации. [27]

В ходе эксплуатации основные средства постепенно теряют свои первоначальные технические характеристики. Причем требуют разных восстановительных работ из-за неравномерности нагрузки отдельные части объектов. Восстановление основного средства производят в результате проведения модернизации, ремонтов, реконструкции.

Рассмотрим проведение ремонта основного средства. В зависимости от длительности работ и сложности различают капитальный ремонт, текущий ремонт, средний ремонт. Перед началом ремонта специально созданная приказом руководителя комиссия или технический персонал производят осмотр основного средства. По результатам осмотра составляют «Акт о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств».

Информация о реконструкции, ремонте, модернизации заносится в инвентарную карточку объекта основных средств (формы № ОС – 6, № ОС – 6а, № ОС – 6б).

После заменяемых деталей и определения перечня ремонтных работ составляют смету на ремонт, в которую включаются затраты фирмы, связанные с ремонтом.

Действующая методология бухгалтерского учета предусматривает несколько вариантов учета затрат на проведение ремонта основного средства:

- полное включение фактически произведенных затрат в затраты отчетного периода полностью;

- создание на проведение ремонта резерва.

Компания самостоятельно выбирает более удобный для себя вариант исходя из степени изношенности и структуры основных средств, трудности ремонта, сроков его проведения. Выбранный вариант закрепляют в учетной политике фирмы. [26]

Ремонт основных средств осуществляют подрядным и хозяйственным методом.

При хозяйственном методе ремонт выполняет ремонтная служба фирмы. Расходы по ремонту относятся на затраты того периода, в котором они возникли, и отображают проводкой:

1. Д-т 25, 26 – К-т 10, 70, 69 – при отсутствии вспомогательных производств, которые осуществляют ремонтные работы;
2. при наличии вспомогательных производств, которые осуществляют ремонтные работы:

- Д-т 23 – К-т 10, 70, 69 – на сумму затрат по выполнению ремонта;

- Д-т 25, 26, 29, 44 – К-т 23 – на сумму списания затрат ремонтного цеха на затраты отдела или цеха, для кого выполнялся ремонт.

При подрядном методе ремонта компания заключает договор с подрядчиком.

На стоимость законченных ремонтных работ подрядчик предъявляет заказчику счет, акцепт которого оформляется проводками:

Д-т 25, 26 – К-т 60 и на сумму НДС: Д-т 19 – К-т 60.

Оплату счета подрядчика отражается проводкой: Д-т 60 – К-т 51.

Учетной политикой компании может быть предусмотрены расходы на ремонт сначала списывать на счет 97 «Расходы будущих периодов» (Д-т 97 – К-т 10, 70, 69, 23), а затем в течение срока, определенного руководством компании, эти расходы равными долями списывать на себестоимость выполняемых работ, изготавливаемой продукции, оказываемых услуг (Д-т 20, 25, 26 – К-т 97). В таком случае отнесения затрат на ремонт будет более равномерным, что позволит избежать скачков в себестоимости. [20]

Компания списывает с бухгалтерского учета объект основных средств при его выбытии:

- при продаже;

- безвозмездной передачи;

- передачи по договору мены;

- списании с баланса а случае морального и физического износа;

- стихийных бедствий, ликвидации в результате аварий, иных чрезвычайных ситуаций;

- передаче объектов в виде вклада в уставный капитал прочих организаций.

Для обобщения информации о выбытии основного средства и определения финансового результата от данной операции используют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 91 активно-пассивный, в балансе не отражается, сальдо не имеет, в конце месяца закрывается, операционно-результативный. [31]

Финансовый результат – убыток или прибыль, которая получена от списания основного средства. Он определяется путем сопоставления оборотов счета 91. Превышение оборота по кредиту на счете 91 говорит о прибыли, которую списывают на счет 99 «Прибыли и убытки» проводкой: Д-т 91 – К-т 99.

Превышение оборота по дебету счета 91 показывает убыток, который списывают со счета 91 на счет 99 проводкой: Д-т 99 – К-т 91.

Выбытия списание основного средства с баланса при любой причине отражают проводками:

- списана первоначальная стоимость основного средства:

Д-т 01, субсчет 9 «Выбытие основных средств» К-т 01;

- списана сумма амортизации, которая начислена за весь период эксплуатации: Д-т 02 – К-т 01/9

- списана остаточная стоимость выбывшего основного средства: Д-т 91 – К-т 01/9. [30]

Не имеют финансовой возможности многие вновь созданные фирмы для приобретения оборудования, машин, транспортных средств, зданий.

За счет предоставления в аренду основных средств удается справиться с временными трудностями. В результате арендных отношений одна сторона обязуется предоставить другой имущество во временное использование за определенное вознаграждение.

По продолжительности арендные отношения различают:

- краткосрочные (текущие) – на срок до 1 года;

- долгосрочные (финансовые) – на срок более года.

В арендный период правами и обязанностями собственника владеет арендодатель. К арендатору переходит право владения и пользования.

Сданное в аренду имущество арендодатель учитывает у себя на балансе в составе собственных основных средств с отметкой об их выбытии в инвентарной карточке.

Передачу в аренду основных средств производят по договору аренды и оформляют актом о приеме-передаче основных средств в 2-ух экземплярах: один передается арендодателю, другой - арендатору. В договоре аренды предусматривают стоимость и состав передаваемого в аренду имущества, величину арендной платы, распределение обязанностей сторон по поддержанию имущества в надлежащем состоянии, сроки аренды. [22]

Комиссия при инвентаризации основных средств производит осмотр основных средств, заносит в описи назначение, полное наименование, инвентарные номера и основные эксплуатационные или технические характеристики.

Комиссия при инвентаризации сооружений, зданий, иной недвижимости проверяет наличие документов, которые подтверждают нахождение основных средств в собственности компании. Проверяют наличие документов на водоемы, земельные участки, прочие объекты природных ресурсов, которые находятся в собственности фирмы.

При выявлении объектов, которые не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны ошибочные данные, характеризующие их, комиссия включает в опись правильные технические показатели и сведения по этим объектам. [34]

# 2. Организационно-экономическая характеристика АО «Чимбулатский карьер»

Акционерное общество «Чимбулатский карьер» учреждено в соответствии с Федеральным законом «О приватизации государственного и муниципального имущество» от 21.12.2001 года № 178-ФЗ, Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 года № 208-ФЗ и постановлением Правительства Кировской области от 30.01.2006 года № 52/19 «О программе управления государственным имуществом Кировской области в 2006 году». Общество создано в соответствии с распоряжением департамента государственной собственности Кировской области от 06 июня 2006 года № 04-565 «Об условиях приватизации Кировского областного государственного унитарного предприятия «Чимбулатский карьер».

Крупнейшим производителем щебня и минерального порошка в Волго-Вятском регионе является АО «Чимбулатский карьер». Правительству Кировской области принадлежит 100 % акций. Расположено в 35 км юго-восточнее города Советска, в 160 км от г. Кирова. С 1986 года ведется разработка месторождения. В год карьер производит 600 тыс. тонн различной продукции.

Юридический адрес 6113370, Кировская область, Советский район, с. Колянур. Дата государственной регистрации 29.06.2006 года. Зарегистрировавший орган Межрайонная инспекция ФНС России № 11 по Кировской области.

Главной целью предприятия является извлечение прибыли.

На основании лицензии (специального разрешения) общество может заниматься отдельными видами деятельности, список которых определяется федеральными законами.

Добыча и первичная обработка известняка и гипсового камня является основным видом деятельности АО «Чимбулатский карьер».

К дополнительным видам деятельности относится:

- добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев;

- разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина;

- производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах;

- предоставление услуг по пропитке древесины;

- производство строительных металлических конструкций, изделий и их частей;

- строительство жилых и нежилых зданий;

- строительство автомобильных дорог и автомагистралей;

- деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;

- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;

- технический осмотр автомобильных средств;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Чимбулатский известняковый щебень используют кировские дорожники и строители. Спрос на продукцию начал расти в 2000-е годы, так как близлежащие карьеры закрылись. В это время увеличился ассортимент. Добавились известняковая мука, применяемая для раскисления почв и в качестве минеральной добавки к комбикормам для сельхозживотных, минеральный порошок, входящий в состав асфальтобетонных и строительных смесей. С предприятиями Кировской, Нижегородской и Костромской областей, республик Коми и Марий Эл, Татарстан налажены долгосрочные партнерские отношения.

Поэтапная модернизация производства гарантирует отличное качество продукции. Для обновления горной техники каждый год выделяется часть прибыли. Вся выпускаемая продукция сертифицирована.

Вскрытие месторождения произведено въездной траншеей внутреннего заложения, которая служит для транспортной связи добычных горизонтов с дробильно-сортировочными установками.

Вскрышные горизонты соединены внешним отвалом скользящими автосъездами. Разработка месторождения ведется 4-мя ярко выраженными уступами: одним вскрышным, одним смешанным и 2-мя добычными. Высота добычных уступов составляет в среднем 30 метров, высота вскрышных в среднем 16 метров.

Горные работы ведутся с использованием одноковшовых экскаваторов ЭКГ – 5 А и ЭКГ – 4, 6 Б как на добыче, так и на вскрыше погрузкой горной массы в автосамосвал БелАЗ, грузоподъемностью 30 тонн.

Буровзрывным методом производится рыхление скальных пород, способом вертикальных скважинных зарядов. Буровым станком 2 СБШ – 200 и 3 СБШ – 200 ведется бурение скважин.

На дробильно-сортировочной установке осуществляется переработка сырья на щебень, и дробильно-сортировочной фабриках, установленных в стационарное положение.

Фронтальными погрузчиками через погрузочную площадку, которая оборудована узлом погрузки и автомобильными весами, производится отгрузка готовой продукции в автотранспорт.

В рейтинге «Лидеры отрасли – 2015» раздела «Разработка каменных карьеров » в Приволжском Федеральном округе АО «Чимбулатский карьер» в 2015 году занял 7 место.

Основные виды продукции:

- известняковый щебень разных фракций;

- минеральный порошок МП–1;

- известняковая мука, применяемая для раскисления почв и в качестве минеральной добавки к комбикормам для сельскохозяйственных животных;

- бутовый камень;

- облицовочная плитка.

Общество производит доставку на объекты благодаря наличию грузового транспорта.

Одним из крупнейших страхователей Советского района является АО «Чимбулатский карьер», который на протяжении многих лет поддерживает высочайший уровень заработной платы работников.

Высшим органом управления является общее собрание акционеров, совет директоров, генеральный директор и правление. Общее собрание акционеров проводится один раз в год, не раньше чем через два месяца и не позже чем через шесть месяцев после окончания финансового года. В промежутках между общими собраниями общее руководство осуществляет совет директоров, который избирается общим собранием сроком на один год. Генеральный директор исполняет руководство текущей деятельностью, который избирается собранием акционеров сроком до 5-ти лет.

На рисунке 1 (приложение А) схематично представлена организационная структура АО «Чимбулатский карьер».

Бухгалтерский учет в АО «Чимбулатский карьер» ведется структурным подразделением – бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. Общество работает на общей системе налогообложения с применением программы «1С: Предприятие 8.2».

Организационно-экономическая характеристика компании позволяет рассмотреть информацию, характеризующую размер компании, ее производственное направление, обеспеченность и использование имеющихся в наличие ресурсов, эффективность производства основных видов продукции, финансовые результаты (бухгалтерская отчетность в приложении Б).

Объем валовой продукции является основным показателем, влияющим на размер предприятия. Помимо того, на него влияют также выручка, среднегодовая численность работников, среднегодовая стоимость основных средств. Изучение данных показателей в динамике является немаловажным для анализа размера предприятия (таблица 1).

Таблица 1 – Показатели размера АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Выручка, тыс. руб. | 224658 | 179120 | 212944 | 94,8 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 158 | 143 | 137 | 86,7 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 188616 | 200337 | 199979 | 106,0 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 83473 | 93626 | 108223 | 129,6 |

За рассматриваемый период произошло уменьшение выручки на 5,4 %, среднегодовая стоимость основных и оборотных средств возросла на 6 % и 29,6 %. Среднесписочная численности работников уменьшилась на 13,3 %. В целом за анализируемый период АО «Чимбулатский карьер» имеет не плохую тенденцию к дальнейшему развитию – расширению размеров собственного производства. Об этом говорит приобретение новых объектов основных средств.

Структура денежной выручки является основным показателем, характеризующим специализацию предприятия.

В таблице 2 представлена структура денежной выручки организации.

Таблица 2 – Структура выручки АО «Чимбулатский карьер», %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение за период (+, -), п.п. |
| Щебень | 57,8 | 58,7 | 50,0 | -7,8 |
| Смесь щебеночно-песчаная | 1,9 | 2,0 | 1,3 | -0,6 |
| Мука известняковая | 1,6 | 1,4 | 1,4 | -0,2 |
| Минеральный порошок | 26,4 | 29,4 | 36,2 | 9,8 |
| Плитка | 0,05 | 0,02 | 0,5 | 0,45 |
| Выполнено услуг всего | 11,75 | 8,0 | 10,1 | -1,65 |
| Торговля и оборот общественного питания | 0,5 | 0,48 | 0,5 | 0 |
| Итого | 100 | 100 | 100 | - |

По данным таблицы 2 видно, что наибольший удельный вес в структуре денежной выручки занимает выручка от реализации щебня. Хотя в 2016 году происходит снижение на 7,8 % за счет увеличения выручки от продажи минерального порошка. Но тем не менее основное направление специализации предприятия - промышленное, основная отрасль – производство щебня.

Динамику и структуру основных средств рассмотрим в таблице 3.

Таблица 3 – Динамика и структура основных средств АО «Чимбулатский карьер» (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста за период, % |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |
| Здания | 14828 | 7,4 | 14828 | 7,4 | 14828 | 7,4 | 100,0 |
| Сооружения | 22487 | 11,2 | 22896 | 11,4 | 22639 | 11,3 | 100,7 |
| Транспортные средства | 44058 | 22,0 | 43880 | 22,0 | 45128 | 22,6 | 102,4 |
| Машины и оборудования | 118084 | 58,8 | 117176 | 58,6 | 116146 | 58,1 | 98,4 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 534 | 0,3 | 533 | 0,3 | 533 | 0,3 | 99,8 |
| Передаточные устройства | 63 | 0,0 | 63 | 0,0 | 63 | 0,0 | 100,0 |
| Земельные участки | 622 | 0,3 | 622 | 0,3 | 622 | 0,3 | 100,0 |
| Итого | 200676 | 100,0 | 199998 | 100,0 | 199959 | 100,0 | 99,6 |

На основании таблицы 3 можно сделать последующие выводы. В отчетном году по сравнению с 2014 годом стоимость основных средств уменьшилась на 717 тысяч рублей или на 0,4 %. Для АО «Чимбулатский карьер» характерен высокий удельный вес машины и оборудования в структуре основных средств, хотя на протяжении периода их вес уменьшился (с 58,8 в 2014 году до 58,1 в 2016 году). В связи с спецификой производства немаловажную долю в структуре основных средств занимают транспортные средства. Так, за рассматриваемый период увеличилась доля активной части основных средств. Это связано с приобретением транспортных средств.

В исследуемом периоде наблюдается стабильная тенденция преобладания удельного веса активной части основных средств – более 80 %.

Выбытие основных средств наблюдается по пункту производственный и хозяйственный инвентарь, которое составляет одну тысячу рублей.

Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств показаны в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 1193,7 | 1400,9 | 1459,7 | 122,3 |
| Фондоотдача, руб. | 1,19 | 0,89 | 1,06 | 89,1 |
| Фондоемкость, руб. | 0,83 | 1,11 | 0,93 | 112,0 |
| Рентабельность основных средств,% | 9,2 | 5,6 | 9,8 | - |

В отчетном году по сравнению с 2014 годом на предприятии наблюдается рост фондовооруженности на 22,3 %. Фондоотдача основных средств АО «Чимбулатский карьер» уменьшилась на 0,13 копеек или на 10,9 %, а фондоемкость соответственно увеличилась на 12 %, что характеризует не эффективное использование основных средств. Но по сравнению с 2015 годом наблюдаем обратную тенденцию: фондоотдача увеличилась на 0,17 копеек, в соответствии с ростом выручки на 18,83 %, а фондоемкость уменьшилась в связи со снижением стоимости основных средств на 0,18 %. Наибольший рост фондоотдачи за весь рассматриваемый период наблюдался в 2014 году, когда с 1 рубля вложенных в основные средства, предприятие получало 1,19 рубля отдачи.

Денежные средства, вложенные в оборотные производственные фонды и фонды обращения это оборотные средства. Основное предназначение оборотных средств – обеспечение непрерывности и ритмичности производства. В таблице 5 приведена динамика и структура оборотных средств.

Таблица 5 – Динамика и структура оборотных средств АО «Чимбулатский карьер» (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста за период, % |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |
| Запасы | 31129 | 35,3 | 33045 | 33,4 | 35978 | 30,6 | 115,6 |
| НДС | 1579 | 1,8 | 871 | 0,9 | 682 | 0,6 | 50,5 |
| Дебиторская задолженность | 54231 | 61,4 | 64811 | 65,5 | 63504 | 54,1 | 117,1 |
| Финансовые вложения | - | - | - | - | - | - | - |
| Денежные средства | 1360 | 1,5 | 226 | 0,2 | 17328 | 14,7 | 1274,1 |
| Прочие оборотные активы | - | - | - | - | - | - | - |
| Всего оборотных средств | 88299 | 100 | 98953 | 100 | 117492 | 100 | 133,1 |

В структуре оборотных средств наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность (61,4 % в 2014 году и 54,1 % в 2016 году). Такая структура является неудовлетворительной, так как появляется риск просроченных и безнадежных долгов, что влечет прочие расходы. Уменьшение запасов с 35,3 % до 30,6 % может привести к перебоям и простою компании, усугубить финансовое состояние, снизить объемы производства, нарушить выполнение заказов. С иной стороны, увеличение денежных средств на 15968 тысяч рублей, свидетельствует о неплохом сбыте продукции и ритмичной работе предприятия.

Эффективность использования оборотных средств на предприятии имеет исключительно важное значение, так как оказывает огромное влияние на общую эффективность всей совокупности средств, привлеченных предприятием.

Показатели характеризующие эффективность использования оборотных средств отражены в таблице 6.

Таблица 6 – Показатели эффективности использования оборотных средств АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменения за период, (+, -) |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об. | 2,6 | 1,9 | 2,0 | -0,6 |
| Продолжительность оборота оборотных средства, дни | 140,4 | 192,1 | 182,5 | +42 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 20,9 | 12,1 | 18,2 | -2,7 |

Данные таблицы 6 показывают, что оборотные средства на предприятии используются не эффективно. В 2016 году по сравнение с 2014 годом коэффициент оборачиваемости сократился на 0,6 п.п., что в частности связано с ростом дебиторской задолженности: продолжительность 1-го оборота выросла на 42 дня. Это говорит о том, что оборотные средства используются не эффективно. Но по сравнению с 2015 годом оборотные средства стали использоваться эффективно так как коэффициент оборачиваемости увеличился на 0,10, а продолжительность оборота сократилась на 9,6 дня.

Персонал компании – совокупность всех работников компании, обеспечивающих реализацию его функций. Это главный ресурс компании, от использования которого зависит эффективность функционирования компании.

В обеспечении эффективности производства важное значение имеет структура кадров компании предоставленная в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика и структура персонала АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста за период, % |
| чел. | % к итогу | чел. | % к итогу | чел. | % к итогу |
| Рабочие | 121 | 76,6 | 108 | 75,5 | 101 | 73,7 | 83,5 |
| Служащие | 14 | 8,9 | 12 | 8,4 | 13 | 9,5 | 92,9 |
| Руководители | 10 | 6,3 | 10 | 7,0 | 10 | 7,3 | 100,0 |
| Специалисты | 13 | 8,2 | 13 | 9,1 | 13 | 9,5 | 100,0 |
| Всего | 158 | 100 | 143 | 100 | 137 | 100 | 86,7 |

Анализируя данные таблицы 7 видно, что численность персонала за три года сократилась на 21 человек, это связано с сокращением объемов производства на предприятии. Наибольшее сокращение произошло по рабочим – 20 человек. Наибольший удельный вес в структуре персонала занимают рабочие, что характерно для производственных предприятий.

В таблице 8 рассмотрим, как эффективно используется персонал предприятия.

Таблица 8 – Показатели эффективности использования персонала АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Среднегодовая выработка продукции одного работника, тыс. руб. | 1421,9 | 1252,6 | 1554,3 | 109,3 |
| Выработка продукции за 1 чел.-час, руб. | 0,81 | 0,71 | 0,89 | 109,9 |
| Трудоемкость продукции, чел.-час. | 1,2 | 1,4 | 1,1 | 91,7 |

За рассматриваемый период (с 2014 года по 2016 год) возросла выработка как на 1-го работника, так и на один отработанный чел.- час – на 9,3 % и 9,9 %. Трудоемкость производства продукции при этом снизилась на 8,3 %. Все это свидетельствует о том, что персонал на предприятии, используется эффективно, не смотря на то, что трудоемкость производства продукции снизилась на 8,3 %.

Обобщающую оценку экономических показателей позволяет дать рассмотрение финансовых результатов деятельности АО «Чимбулатский карьер» (таблица 9).

Таблица 9 – Финансовые результаты деятельности АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Выручка, тыс. руб. | 224658 | 179120 | 212944 | 94,8 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 183705 | 157226 | 184755 | 100,6 |
| Прибыль от продажи продукции, тыс. руб. | 40953 | 21894 | 28189 | 68,8 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 26553 | 16227 | 21224 | 79,9 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 17501 | 11345 | 19737 | 112,8 |
| Рентабельность продаж, % | 18,2 | 12,2 | 13,2 | -5 п.п. |
| Рентабельность затрат, % | 22,3 | 13,9 | 15,3 | -7 п.п. |

За исследуемый период произошло уменьшение практически по всем показателям, характеризующим финансовые результаты деятельности предприятия. Прибыль от продажи продукции уменьшилась на 31,2 %, что произошло в следствии уменьшения объемов производства. Обоснованием данного мнения являются не равномерные темпы уменьшения выручки на 5,2 % и незначительное повышение себестоимость продукции на 0,6 %. Чистая прибыль возросла на 12,8 % или на 2236 руб.. Рентабельность продаж уменьшилась на 5 п.п., рентабельность затрат снизилась на 7 п.п.. Хотя можно сказать, что предприятие держит на контроле эту ситуацию. Так после резкого снижения в 2015 году всех показателей в отчетном году ситуация изменилась в положительную сторону.

По данным бухгалтерского баланса нужно сформировать аналитический баланс, чтобы облегчить работу аналитика при проведении финансового анализа. Построение аналитического баланса предусматривает выделение в нем групп, объединяющих однородные статьи:

- в активе – по степени ликвидности;

- в пассиве – по степени срочности погашения обязательств.

В таблице 10 предоставлен аналитический баланс (приложение В).

В 2016 году по сравнению с 2014 годом произошли следующие изменения в балансе предприятия:

- денежные средства и краткосрочные вложения увеличились на 15968 тысяч рублей;

- дебиторская задолженность и прочие оборотные средства увеличились на 9273 тысячи рублей;

- запасы возросли на 3952 тысячи рублей;

- внеоборотные активы уменьшились на 37023 тысячи рублей;

- кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы уменьшились на 5707 тысяч рублей;

- задолженность краткосрочным займам и кредитам уменьшились на 2664 тысячи рублей;

- величина долгосрочного капитала уменьшилась на 3121 тысяч рублей;

- собственные акции возросли на 3662 тысячи рублей.

Наиболее значительное изменение в активе баланса произошло за счет уменьшения внеоборотных активов.

Тем самым поменялся и баланс предприятия, в 2016 году баланс равен 197741 тысяч рублей, а в 2014 год 205571 тысяч рублей, то есть баланс предприятия за 2016 год по сравнению с 2014 годом уменьшился на 7830 тысяч рублей.

Трем показателям наличия источников формирования запасов соответствуют три показателя обеспеченности запасов источниками формирования, которые представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Изменения за весь период (+, -) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Собственный капитал | 160510 | 156393 | 164172 | +3662 |
| Внеоборотные средства | 117272 | 93933 | 80249 | -37023 |
| Наличие собственных оборотных средств | 43238 | 59460 | 83923 | +40685 |
| Долгосрочный заемный капитал | 10135 | 7918 | 7014 | -3121 |
| Наличие долгосрочных источников формирования запасов | 53373 | 67378 | 90937 | +37564 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 4348 | 3016 | 1684 | -2664 |
| Общая величина нормальных источников формирования запасов | 57721 | 70394 | 92621 | +34900 |
| Запасы | 32708 | 33916 | 36660 | +3952 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов | 10530 | 25544 | 47263 | +36733 |
| Излишек (+), недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов | 20665 | 33462 | 54277 | +33612 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины нормальных источников формирования запасов | 25013 | 36478 | 55961 | 30948 |
| Тип финансовой устойчивости | 1 тип | 1 тип | 1 тип | - |

Данные таблицы 11 показывают, что на начало отчетного периода модель характеризующая тип финансовой устойчивости, имеет вид М = (1, 1, 1), следовательно имеет абсолютную устойчивость финансового состояния. У предприятия высочайший уровень платежеспособности, предприятие не зависит от внешних кредиторов, имеет собственные оборотные средства. На конец отчетного периода трехмерная модель финансового состояния имеет вид М = (1, 1, 1), то есть предприятие имеет абсолютную устойчивость финансового состояния.

Наиболее полную и точную оценку финансовой устойчивости АО «Чимбулатский карьер» позволяют осуществить относительные показатели представленные в таблице 12.

Таблица 12 – Коэффициенты финансовой устойчивости АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Изменения за весь период (+, -) |
| Коэффициент автономии (финансовой независимости ) | 0,78 | 0,79 | 0,83 | 0,05 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,22 | 0,21 | 0,17 | -0,05 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансового левериджа) | 0,28 | 0,25 | 0,20 | -0,08 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,27 | 0,38 | 0,51 | 0,24 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,49 | 0,60 | 0,71 | 0,22 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами | 1,32 | 1,75 | 2,29 | 0,97 |

Анализируя данные таблицы 12 видно, что финансовая независимость предприятия находится на достаточном уровне и в течении 3-х лет расчет: если на конец 2014 года доля собственного капитала в общей сумме капитала составила 78 %, то к концу 2016 года увеличилась до 83 %. Соответственно снижается удельный вес заемного капитала в общей сумме источников финансирования с 22 % до 17 %, то есть финансовая зависимость предприятия от заемных источников уменьшается. Рост финансовой независимости подтверждается снижением Кфл, если на конец 2014 года на 1 рубль собственного капитала предприятие привлекало 28 копеек заемных средств, на конец 2016 года 20 копеек заемных средств. Гибкость в использовании собственных средств растет, на конец 2014 года 27 % собственного капитала направлялось на формирование текущих активов, на конец 2016 года уже 51 % собственного капитала находится в обороте компании. На начало периода 49 % оборотных средств формируется за счет собственного капитала, к концу 2016 года показатель возрос до 71 %, то есть возросла финансовая независимость текущей деятельности от заемных источников. За период увеличилась доля сформированных за счет источников собственных средств с 132 % до 229 %. В целом за три года финансовая устойчивость предприятия увеличилась.

Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности позволит сделать более четкие выводы (таблице 13).

Таблица 13 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Изменения за весь период (+, -) |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,52 | 3,13 | 4,42 | 1,9 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 1,59 | 2,06 | 3,04 | 1,45 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,04 | 0,01 | 0,65 | 0,61 |
| Коэффициент нормального уровня платежеспособности | 1,94 | 2,07 | 2,38 | 0,44 |

Данные таблицы 13 показывают, что на конец 2016 года текущие активы предприятия превышают текущие обязательства в 4,42 раза, что больше оптимального значения и обеспечивает предприятию запас для компенсации убытков, которые может понести в случаи ликвидации активов и возмещении долгов. За счет денежных средств краткосрочных финансовых вложений и ожидаемых поступлений от дебиторов предприятие может погасить все свои краткосрочные обязательства. На конец 2016 года за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений предприятие может погасить 65 % краткосрочного заемного капитала, при оптимальном значении 20 %, что говорит, о высочайшем уровне моментальной платежеспособности организации. Так как коэффициент нормального уровня платежеспособности меньше коэффициента текущей ликвидности предприятие считается полностью платежеспособным поскольку после уплаты краткосрочных долгов у него останется достаточная величина производственных запасов для осуществления деятельности прежних масштабов.

# 3. Организация учета основных средств в АО «Чимбулатский карьер»

# 3.1 Анализ внутренних документов предприятия

АО «Чимбулатский карьер» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжением департамента государственной собственности Кировской области. В уставе указывается: общие положения, реквизиты общества, цель и предмет деятельности, правовое положение, ответственность, уставный капитал, акции и порядок из размещения, структура органов общества, их права и обязанности, сведения о ревизионной комиссии, аудиторе общества и другое.

В соответствии с п. 17.1 Устава, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется «Положением о ревизионной комиссии», утверждаемым общим собранием акционеров. Ревизионная комиссия избирается в составе 3 человек общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Согласно п. 1 ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества, она подлежит обязательному аудиту. В соответствии с п. 18.1 Устава, аудитор (гражданин или аудиторская организация) общества осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности общества в соответствии с правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого договора. Общее собрание акционеров утверждает аудитора общества. Размер оплаты его услуг определяется советом директоров.

Учетная политика АО «Чимбулатский карьер» на 2016 год (Приложение Г) разработана на основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н, а так же в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации, в целях соблюдения в АО «Чимбулатский карьер» отражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных хозяйственных операций и оценки имущества. Учетной политикой установлено, что бухгалтерской учет АО «Чимбулатский карьер» ведется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете».

В соответствии с разделом 1 Учетной политики, бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении в валюте Российской Федерации (рублях, копейках) методом сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного их отражения способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов.

Бухгалтерский учет на предприятии организуется руководителем предприятия на основании ст. 7 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляется главным бухгалтером. Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств обеспечивает главный бухгалтер. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению необходимых документов и сведений обязательны для всех работников бухгалтерии.

Директору подчиняется главный бухгалтер и несет ответственность за ведения бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Право «1-ой подписи» предоставляется: директору, право «2-ой подписи» - главному бухгалтеру. Полномочия по подписанию документов возлагаются на основании приказа по предприятию.

АО «Чимбулатский карьер» применяет автоматизированную систему учета, формирующую учетные регистры на основе данных журнала учета хозяйственных операций с использованием компьютерной программы «1С: Предприятия 8.2».

Формирующиеся в бухгалтерском учете, регистры бухгалтерского учета, группирующие хозяйственные операции по отдельному бухгалтерскому счету (субсчету) должны быть распечатаны на бумажных носителях в целях сохранности информации.

В регистрах бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Достоверность отображения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Бухгалтерская отчетность АО «Чимбулатский карьер» состоит из:

- Бухгалтерский баланс;

- Отчет о финансовых результатах;

- Отчет об изменения капитала;

- Отчет о движении денежных средств;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность предприятия подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия.

В бухгалтерском учете АО «Чимбулатский карьер» используется рабочий план счетов (Приложение Д), разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94Н.

Согласно пункта 1.8 Учетной политики и ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» предусмотрено, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств – цель, которой выявление фактического наличия имущества (как собственного, так и не принадлежащего организации, но числящегося в бухгалтерском учете) в целях обеспечения его сохранности, а также выявление неучтенных объектов.

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.95 года № 49, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в АО «Чимбулатский карьер» проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в установленные сроки. Инвентаризация основных средств проводится не реже 1-го раза в три года. Кроме того, проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально-ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Для проведения инвентаризации в АО «Чимбулатский карьер» назначена постоянно действующая комиссия, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации имущества и обязательств.

В бухгалтерском учете движение первичных документов регламентируется графиком. График документооборота в части учета основных средств предоставлен в Приложении Е.

Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их отображения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных, а также за соблюдением графика документооборота несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Главным бухгалтером осуществляется контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию.

Согласно учетной политики организации учет основных средств осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (приказ от 30.03.2001 года № 26н (ред. 16.05.2016 года)) и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91н (ред. От 24.10.2010 года).

Согласно п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) к основным фондам относятся имущество: предназначенное для использования в производстве продукции, работ, услуг; срок полезного использования свыше 12 месяцев.

По поступлению, выбытию и внутреннему перемещению объектов основных средств на предприятии применяются унифицированные формы (утвержденные постановлением государственного комитета по статистике РФ от 21.01.2003 года № 7).

Первичные документы составляются на бумажных носителях, а вообще используется программа «1С: Предприятия 8.2».

В результате физического или морального износа (амортизации), а также в результате аварий и стихийных бедствий объекты основных средств подлежат обследованию постоянно действующей комиссией, по результатам чего составляется акт на списание основных средств. Полученные при списании основных средств материалы (запчасти, металлолом и тому подобное) нужно принимать к бухгалтерскому учету по цене возможной реализации.

# 3.2 Первичный учет, документальное оформление поступления и выбытия основных средств

Характерная особенность бухгалтерского учета состоит в том, что он основан на строгом документировании хозяйственных операций. Это требование зафиксировано в Федеральном законе «О бухгалтерском учете»: основанием для любой записи в регистрах бухгалтерского учета являются надлежаще оформленные первичные учетные документы. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны быть подтверждены соответствующими оправдательными документами. Первичный учетный документ представляет собой письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции, имеющее правовое значение. Показатели документа должны раскрыть содержание и все особенности данной операции, служить базой для оперативного управления и контроля за хозяйственными действиями, совершенными в организации, содержать информацию, необходимую и достаточную для организации бухгалтерского учета, анализа, контроля и осуществления других функций управления, а также для составления отчетности.

Первичные документы принимаются к учету, если они содержат весь перечень неотъемлемых реквизитов:

- наименование документа, код фирмы;

- дата составления; место составления;

- содержания хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

- наименование должностных лиц, ответственных за выполнение и оформление хозяйственной операции;

- личные подписи лица, совершившего операцию.

Подписи сторон могут быть заменены кодами предусмотренными в федеральном законе «О бухгалтерском учете», если первичные учетные документы формируются на компьютере.

В момент совершения хозяйственной операции должен быть составлен первичный учетный документ, а если это не предоставляется возможным, то непосредственно по ее окончании.

Должны оформляться оправдательными документами все хозяйственные операции, связанные с движением основных средств. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Следует выписывать в минимальном количестве экземпляров первичные документы по учету движения основных средств, при этом необходимо исходить из требования обеспечения контроля за сохранностью основных средств.

При движении основных средств наиболее ответственным и значимым является верное оформление документов при купле-продаже основных средств, их безвозмездной передаче, приобретении по договору мены, а также при их прочем выбытии.

Согласно учетной политики организации, к основным средствам относятся активы организации при единовременном соблюдении следующих условий:

* используются в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, или для управленческих нужд организации;
* имеют срок использования в течении длительного времени, то есть срок полезного использования, продолжительностью с выше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев;
* организация не подразумевает последующую перепродажу данного объекта;
* могут принести организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Приобретением основных средств у сторонних организаций за плату является наиболее распространенным методом поступления основных средств в АО «Чимбулатский карьер».

Рассмотрим учет поступления основных средств и документальное оформление в результате приобретения у сторонних компаний за плату, а также какими первичными документами оформлены операции при поступлении основных средств.

Оприходование основных средств осуществляется на основании товарных накладных. Накладная ТОРГ–12 оформляется грузоотправителям в 2-ух экземплярах: один экземпляр передается лицу, принявшему товар к доставке, и является основанием для оприходования товара у грузополучателя; 2-ой экземпляр остается у грузоотправителя является основанием для списания товара с учета.

25 апреля 2017 года по товарной накладной ТОРГ–12 № 28 (приложение Ж) в организацию поступил бульдозер PR744 LITRONIC LIEBHERR общей стоимостью 12480000 рублей с НДС.

В товарной накладной отражены следующие реквизиты: отправитель, получатель, основание отпуска.

Поступающие основные средства принимает комиссия, назначенная руководителем организации. Приказ № 143/1 от 30.04.2017 года (приложение И).

ОС – 1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств» № 15 от 30.04.2017 года (приложение К) применяется для оформления приема объектов основных средств и их отражение в учете.

Указанный акт составляется в двух экземплярах и утверждается руководителем организации-получателя и организации-сдатчика. В акте приема-передачи групп объектов основных средств указывается организация-получатель, организация-сдатчик, дата ввода в эксплуатацию – 30.04.2017 года, первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – 10576271.19 рублей, шифр нормативного срока службы, срок полезного использования, метод начисления амортизации – линейный.

Бухгалтер заполняет инвентарную карточку на основании акта, за весь период эксплуатации объекта. Каждому объекту присваивается инвентарный номер.

Так, на поступивший в организацию бульдозер PR744 LITRONIC LIEBHERR стоимостью 10576271,19 рубля была заведена инвентарная карточка № 00003729. В инвентарной карточке от 30 апреля 2017 года ( приложение Л) отражены следующие реквизиты:

- инвентарный номер – 00003729;

- объект – бульдозер PR744 LITRONIC LIEBHERR;

- организация-изготовитель;

- первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – 10576271.19 рублей;

- срок полезного использования – 84 месяца.

Инвентарная карточка подписывается лицом, ответственным за ведение инвентарной карточки это бухгалтер Горинова Г.А.

Объекты основных средств в АО «Чимбулатский карьер» выбывают в основном, по следующим причинам:

- продажа;

- физический и моральный износ.

Выбытие основных средств рассмотрим на примере продажи.

Объект основных средств выбывает на основании приказа № 168 от 01.09.2016 года в связи с продажей автомобиля PEUGEOT 3008 (приложение М), акта о приеме-передаче групп объектов основных средств форма ОС – 1б, № 3724 от 01.09.2016 года (приложение Н), также составляется товарная накладная на отпуск автомобиля формы ТОРГ–12.

Накладная ТОРГ–12 оформляется грузоотправителем в 2-ух экземплярах: один экземпляр передается лицу, принявшему автомобиль к доставке, и является основанием для оприходования автомобиля у грузополучателя; 2-ой экземпляр остается у грузоотправителя и является основание для списания автомобиля с учета.

В товарной накладной ТОРГ–12 № 3724 от 01 сентября 2016 года (приложение П) из организации выбывает автомобиль PEUGEOT 3008 вследствие продажи на сумму 400000 рублей. В товарной накладной отражены следующие реквизиты: отправитель, получатель, основание отпуска – договор купли-продажи № 00407 (приложение Р).

Оформленная накладная ТОРГ–12 с приложенным к ней документом о приеме автомобиля к доставке является основанием для списания со складского и бухгалтерского учета товара у грузоотправителя.

В акте приеме-передаче групп объектов основных средств форма ОС – 1б, № 3724 от 01.09.2016 года в шапке формы указывается: общая информация о сторонах-контрагентах: их наименования, адреса, банковские реквизиты; информация об операции: контракт, на основании которого осуществляется приемка-передача объектов, дата и счет отражения в учете. В акте также содержаться данные: о цели передачи объектов основных средств – продажи.

В табличной части акта указывается информация об объекте основных средств:

- наименование объекта – автомобиль PEUGEOT 3008;

- инвентарный номер – 00003554;

- дата ввода в эксплуатацию – 07.08.2012 год;

- фактический срок эксплуатации – 49 месяцев;

- стоимость приобретения – 400000.00 рублей,

- первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету – 690677,97;

- остаточная стоимость – 126624.27 рублей;

- сумма начисленной амортизации 564053.70 рублей.

К акту прилагается вся необходимая техническая документация относящаяся к данному объекту.

Рассмотрим выбытие основных средств вследствие физического износа.

Основные средства списываются с баланса вследствие изношенности.

Для оформлений документации на списание указанных объектов в организации приказом руководителя № 140 от 28.04.2017 года создана комиссия в составе:

председателя – зам. директора – Ванеева С.В.,

механика – Мотовилова Н.Г.,

бухгалтера – Гориновой Г.А. (приложение С).

Комиссия установила списать заправочную колонку в связи с физическим и моральным износом, и невозможностью дальнейшей эксплуатации.

В акт о списании объекта основных средств (форма ОС – 4) заносятся результаты приятного комиссией решения.

В акте о списании объекта основных средств № 1 от 28.04.2017 года (приложение Т) указывается:

- наименование объекта – заправочная колонка;

- инвентарный номер – 00000133;

- дата принятия объекта к бухгалтерскому учету – 01.07.2002 года;

- первоначальная стоимость – 29166 рублей;

- фактический срок эксплуатации – 178 месяцев;

- сумма начисленной амортизации – 29166 рублей;

- причина выбытия с обоснованием причин нецелесообразности использования и невозможности восстановления.

Акт подписывается членами комиссии.

В АО «Чимбулатский карьер» первичные документы разрешено составлять как на бумажных, так и на машинных носителях информации.

Используя версии унифицированных форм первичной учетной документации, организация имеет возможность не только воссоздавать все формы на экране монитора, но и выдавать необходимые для работы документы, заполнять их и передавать по каналам связи из 1-го подразделения организации в иное или за ее пределы.

# 3.3. Учет движения основных средств

Аналитический учет основных средств в АО «Чимбулатский карьер» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. Инвентарные карточки являются основным регистром аналитического учета основных средств. На лицевой стороне инвентарных карточек указывают: номер объекта; год выпуска (постройки); дату и номер акта о приемке; местонахождение; первоначальную стоимость; норму амортизационных отчислений; сумму начисленной амортизации; внутреннее перемещение; причину выбытия.

В инвентарных карточках на обратной стороне указывают сведения о дате и затратах по достройке, дооборудованию, реконструкции и модернизации объекта, выполненных ремонтных работах, а также краткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки так же могут использоваться для группового учета однотипных предметов, имеющих одинаковую техническую характеристику, одинаковую стоимость, одинаковое производственно-хозяйственное назначение и поступивших в эксплуатацию в одном календарном месяце.

Учет объектов основных средств по месту нахождения осуществляют лица, ответственные за сохранность данных средств.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении основных средств в АО «Чимбулатский карьер» предназначен балансовый счет 01 «Основные средства». На предприятии открыты следующие субсчета:

- 01.1 «Основные средства в организации»;

- 01.2 «Выбытие основных средств».

Синтетический счет 01 «Основные средства» является активным, инвентарным счетом и предназначен для обобщения данных о наличии и движении основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге. По дебету счета 01 «Основные средства» отражают остаток основных средств на отчетную дату и поступившие основные средства, а по кредиту - выбытие основных средств по первоначальной стоимости.

Кроме того, для организации синтетического учета основных средств применяют счета:

- 02 «Амортизация основных средств» (пассивный счет) субсчета:

* 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»;
* 02.2 «Амортизация имущества, учитываемого на счете 03»;

- 08 «Вложения во внеоборотные активы» (активный счет) субсчета:

* 08.1 «Приобретение земельных участков»;
* 08.2 «Приобретение объектов природопользования»;
* 08.3 «Строительство объектов основных средств»;
* 08.4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» и другие;

- 91 «Прочие доходы и расходы» (активно-пассивный счет) субсчета:

* 91.1 «Прочие доходы на сторону»;
* 91.2 «Прочие расходы на сторону»;
* 91.3 «Расходы по социальным выплатам»;
* 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Поступление основных средств записывается по дебету данного счета в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Среди возможных ситуаций выбытия основных средств выделяют следующие:

- вклад в уставный капитал других организаций;

- продажа;

- безвозмездная передача, дарения;

- хищение;

- стихийные бедствия;

- списание вследствие морального и физического износа.

Решение о списании основных средств принимает специально созданная комиссия.

В компетенцию комиссии входит:

- осмотр объекта, подлежащего списанию, с использованием нужной технической документации, а также данных бухгалтерского учета, установление непригодности объекта к восстановлению и дальнейшему использованию;

- установление причин списания объекта (физический и моральный износ, реконструкция, нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия, длительное неиспользование объекта для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг для управленческих нужд);

- определение лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта основных средств из эксплуатации, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности;

- выявление возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта и оценка исходя из цен возможного использования;

- составление акта о списании объектов основных средств (форма ОС – 4), акта о списании автотранспортных средств (форма ОС – 4а) (с приложением актов об авариях и указанием причин, вызвавших аварию, если они имели место).

Выбытие основных средств в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» во всех случаях отражается на сопоставляющем счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытия основных средств». По дебету этого субсчета отражают первоначальную стоимость выбывшего объекта основных средств, по кредиту – сумму начисленной амортизации. По завершении процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы на сторону». Продажа основных средств формирует прочие доходы (расходы) организации.

При списании основных средств без применения отдельного субсчета 01 «Выбытие основных средств» дебетуется счет 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с кредитов счета 01 «Основные средства» и дальше с кредита счета 01 остаточная стоимость объекта основных средств списывается в дебет счета 91/2.

В конце месяца данные первичных документов формируются в разработанной таблице «Анализ счета 01» (приложение У).

Для формирования учетных регистров синтетического и аналитического учета за квартал составляется анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 «Основные средства» (приложение Ф), данные из нее переносятся в главную книгу и баланс предприятия. В балансе предприятия сумма основных средств указывается по остаточной стоимости, за вычетом амортизации.

Схема движения информации по учету основных средств с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятия 8.2» представлена в приложении Х.

Рассмотрим на примере принятия к учету основного средства на АО «Чимбулатский карьер». Организацией приобретен бульдозер PR744 LITRONIC LIEBHERR.

Стоимость приобретения данного основного средства учитывается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При принятии основных средств к бухгалтерскому учету на основании оформленных документов все фактические затраты, связанные с и приобретением, собранные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», формируют первоначальную (балансовую) стоимость основных средств и списываются с кредита этого счета в дебет 01 «Основные средства». Рассмотрим отражение в бухгалтерском учете АО «Чимбулатский карьер» операции по приобретению основного средства в таблице 14.

Таблица 14 - Бухгалтерские проводки по учету приобретения основных средств в АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. коп. |
| 1. Приобретен Бульдозер PR744 LITRONIC LIEBHERR по акту приема-передачи к договору купли-продажи | Товарная накладная № 28 от 25.04.2017 года (приложение Ж) | 08.4 | 60.1 | 10576271,19 |
| 2.Отражен НДС по приобретенному основному средству | Счет-фактура | 19.1 | 60.1 | 1903728,81 |
| 3. Бульдозер PR744 LITRONIC LIEBHERR принят к учету | Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 15 от 30.04.2017 года (приложение К) | 01.1 | 08.4 | 10576271,19 |
| 4. Учтен НДС по приобретенному бульдозеру в уменьшение платежей в бюджет по налогу | Карточка счета 68.2.1. за 30.04.2017 года (приложение Ц) | 68.2.1 | 19.1 | 1903728,81 |

В таблице 15 рассмотрены бухгалтерские проводки по выбытию основных средств.

Таблица 15 – Бухгалтерские проводки по учету выбытия основных средств в АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Первичный документ | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. коп. |
| 1. Списана заправочная колонка по первоначальной стоимости | Приказ № 140 от 28.04.2017 года (приложение С)  Акт о списании объекта основных средств № 1 от 28.04.2017 года (приложение Т) | 01.2 | 01 | 29166 |
| 2. Списана сумма начисленной амортизации | Акт о списании объекта основных средств № 1 от 28.04.2017 года (приложение Т) | 02 | 01.2 | 29166 |

Рассмотрим бухгалтерские проводки по продаже основного средства в АО «Чимбулатский карьер» (таблица 16).

Таблица 16 – Бухгалтерские проводки по учету продажи объекта основных средств в АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Первичный документ | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Списан автомобиль PEUGEOT 3008 по первоначальной стоимости | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств ОС – 1б № 3724 от 01.09.2016 года. (приложение Н) | 01.2 | 01.1 | 690677,97 |
| 2. Списана сумма начисленной амортизации | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств ОС – 1б № 3724 от 01.09.2016 года (приложение Н) | 02.1 | 01.2 | 564053,70 |
| 3. Списана остаточная стоимость автомобиля PEUGEOT 3008 | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств ОС – 1б № 3724 от 01.09.2016 года (приложение Н) | 91.2 | 01.1 | 126624,27 |

Продолжение таблицы 16

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4. Отражена выручка от продажи автомобиля | Товарная накладная № 3724 от 01.09.2016 года (приложение П) | 62 | 91.1 | 400000 |
| 5. Начислен НДС с продажи автомобиля | Счет-фактура | 91.3 | 68 | 61016,95 |

В АО «Чимбулатский карьер» данные аналитического и синтетического учета поступления и движения объектов основных средств используются для подготовки и проведения процедуры анализа производственной эффективности их использования на предприятии в целях формирования оптимальной структуры активов и повышения общей экономической рентабельности.

Из выше сказанного можно сделать вывод, что организация синтетического и аналитического учета объектов основных средств на АО «Чимбулатский карьер» находится на должном уровне.

# 3.4 Учет амортизации основных средств

Для обобщения информации об амортизации основных средств, в АО «Чимбулатский карьер» предназначен пассивный синтетический счет 02 «Амортизация основных средств», согласно рабочему плану счетов (приложение Д).

Начисленная сумма амортизации основных средств относится в кредит счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции с дебетом счетов производственных затрат.

В АО «Чимбулатский карьер» амортизация основных средств начисляется линейным способом, согласно учетной политике организации (приложение Г).

Организация купила бульдозер PR744 LITRONIC LIEBHERR стоимостью 10576271,19 рублей. Бухгалтерия оприходовала бульдозер 30.04.2017 года, следовательно, 01.05.2017 года – дата начала начисления амортизации на данный объект.

Бульдозер PR744 LITRONIC LIEBHERR относится к 4-ой амортизационной группе, срок эксплуатации – 84 месяцев, на основании инвентарной карточки № 00003729 от 30.04.2017 года (приложение Л).

Рассчитаем месячную норму амортизации по формуле:

К = 1/n \* 100%,

где n – число месяцев, составляющих срок полезной службы основного средства.

К = 1/84 \* 100% = 1,190476 %

Сумма отчислений составит:

А = 10576271,19 \* 1,190476 % = 125907,99 рублей (ежемесячно).

Таким образом начисляется амортизация в АО «Чимбулатский карьер».

В таблице 17 рассмотрим бухгалтерские записи по начислению и списанию амортизации в АО «Чимбулатский карьер».

Таблица 17 – Бухгалтерские проводки по учету амортизации основных средств в АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. коп. |
| 1. Начислена амортизация по бульдозеру | Карточка счета 02.1 за май 2017 года (приложение Ш) | 20 | 02.1 | 125907,99 |
| 2. Списана сумма начисленной амортизации | Отчет по основным средствам по данным бухгалтерского учета за май 2017 года (приложение Щ) | 02.1 | 01.2 | 125907,99 |

# 3.5 Учет ремонта основных средств

Основные средства изнашиваются в процессе эксплуатации. Для поддерживания объектов в состоянии, в котором они пригодны для эксплуатации, в производственных целях в течение срока полезного использования осуществляется ремонт данных объектов.

Наиболее полному использованию основных средств, уменьшению времени простоев и ритмичной работе в АО «Чимбулатский карьер» способствует своевременное и качественное выполнения ремонта.

Совершенна система планово-предупредительного ремонта, при котором объекты основных средств ремонтируются через определенное время по заблаговременно составленному графику.

С учетом технических характеристик основных средств, условий эксплуатации предприятие разрабатывает систему планово-предупредительного ремонта.

АО «Чимбулатский карьер» регулярно следит за состоянием объектов в процессе эксплуатации (смазка, осмотр и т.п.), но и временами их восстанавливает путем проведения ремонта, для обеспечения бесперебойной работы объектов основных средств.

По объему и характеру производимых ремонтных работ различают текущий, средний и капитальный ремонт основных средств.

Рассмотрим документальное оформление и учет ремонта основных средств на примере АО «Чимбулатский карьер».

В отделе главного механика выписывается наряд на ремонт от апреля 2017 года (приложение Э), в котором указывается:

- наименование здания или сооружение - транспортный цех;

- вид работ – ремонт, бригада – водитель;

- дата начала работы – 3.04.2017 года;

- дата окончания работы 28.04.2017 года;

- описание работ и условий производства – ТО–2, ремонт эл. оборудования, тормозной системы, рулевого управления, ремонт системы охлаждения, ремонт г/системы.

Наряд подписывается мастером и бухгалтером.

Первый экземпляр передается в транспортный цех, 2-ой в бухгалтерию для ведения аналитического учета по данному ремонту. Третий остается в отделе главного механика для контроля за сроками выполнения ремонта.

Согласно учетной политики организации (приложение Г), затраты на ремонт отражаются в бухгалтерском учета в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Резерв на ремонт основных средств в АО «Чимбулатский карьер» не создается.

АО «Чимбулатский карьер» проводит ремонт у сторонних организаций. С ООО «Старт» у них заключен договор № 110 от 17.01.2017 года (приложение Ю) на техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

Согласно договора ремонт и техническое обслуживание транспортных средств Заказчика производится Исполнителем на основании Заявки на ремонт (приложение Я) в которой указывается:

- наименование ремонтной организации – ООО «Старт»;

- клиент – АО «Чимбулатский карьер»;

- модель автомашины – ПАЗ – 4234;

- год выпуска – 2008 год;

- государственный номер – Н 111 НТ/43;

- список неисправностей – ТО-2;

- заключение мастера.

Заявка подписана мастером ООО «Старт» и со стороны клиента АО «Чимбулатский карьер» начальником транспортного цеха – Гребнев С.В.

По окончании ремонта ООО «Старт» выставляет клиенту (АО «Чимбулатский карьер») счет и акт выполненный работ № 13 от 23 января 2017 года (приложение А 1).

В таблице 18 рассмотрим бухгалтерские проводки по учету расходов на ремонт основных средств в АО «Чимбулатский карьер».

Таблица 18 – Бухгалтерские проводки по учету расходов на ремонт основных средств в АО «Чимбулатский карьер»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. коп. |
| Ремонт подрядным способом | | | | |
| 1. Отражена стоимость ремонта автобуса ПАЗ | АКТ выполненных работ № 13 от 23.01.2017 года (приложение А 1) | 20 | 60.1 | 49585,00 |
| 2. Перечислена оплата ООО «Старт» | Платежное поручение, выписка с расчетного счета (приложение Б 1) | 60.1 | 51 | 49585,00 |
| Ремонт своими силами | | | | |
| Списана стоимость материалов | Требование – накладная № 554 (приложение В 1) | 20 | 10 | 108474,58 |
| Начислена заработная плата работникам проводившим ТО | Оплата ТО № 242 от 30.04.2017 года (приложение Г 1) | 20 | 70 | 10116,48 |
| Начислена заработная плата работникам проводившим ремонт | Оплата ремонта № 243 от 30.04.2017 года (приложение Д 1) | 20 | 70 | 7357,44 |
| Начислены страховые взносы работникам, проводившим ТО (10116,48 \* 35,7%) | Журнал проводок за апрель 2017 года (приложения Е 1, Ж 1) | 20 | 69 | 3611,58 |
| Начислены страховые взносы работникам, проводившим ремонт (7357,44 \* 35,7%) | Журнал проводок за апрель 2017 года (приложения Е 1, Ж 1) | 20 | 69 | 2626,61 |

# 

# 3.6 Порядок проведения инвентаризации основных средств

Периодически проводимые инвентаризации являются одной из форм контроля обеспечения сохранности основных средств. Инвентаризация проводится комиссией, назначаемой руководителем организации.

Во время проведения инвентаризации комиссия:

- уточняет данные бухгалтерского учета основных средств;

- проверяет их хранение и эксплуатацию;

- выявляет излишки или недостачи;

- проводит осмотр объектов и заносит в описи их полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

Основные средства вносят в описи по наименованиям в соответствии с основным назначением объекта.

Порядок проведения инвентаризации основных средств рассмотри на примере АО «Чимбулатский карьер».

На основании приказа № 100 от 22 марта 2017 года была проведена годовая инвентаризация в связи со вступлением в должность директора (приложение И 1).

Результаты инвентаризации оформляются инвентаризационной описью (приложение К 1). Она подписана:

председателем комиссии – Ванеев С.В,

членами комиссии:

Суслов В.А,

Горинова Г.А.

В конце описи материально ответственное лицо дает расписку, подтверждающую поверку комиссией ценностей в их присутствии, об отсутствии каких-либо претензий к членам комиссии и принятии перечисленных в описи ценностей на ответственное хранение.

В итоге проведения инвентаризации в АО «Чимбулатский карьер» по данным инвентаризационных описей расхождений не было выявлено.

# 3.7 Совершенствование бухгалтерского учета основных средств а предприятии

Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Имеют место два подхода к пониманию сущности амортизации, каждый из которых нельзя рассматривать по отдельности. Их сочетание дает целостное представление об этом процессе.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» амортизация начисляется 4 способами:

- линейный способ;

- способ уменьшаемого остатка;

- способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции, работ (услуг).

В АО «Чимбулатский карьер» амортизация всех видов объектов основных средств начисляется линейным методом, то есть равномерно в течении всего планового периода эксплуатации объекта.

Самым распространенным является линейный метод, преимущество данного метода – это простота расчетов и неизменность амортизационных отчислений. Когда организация выбирает этот способ, она предлагает, что актив потребляется равномерно и приносит одинаковые экономические выгоды в течении всего срока эксплуатации, что фактически необоснованно, так как со временем оборудование изнашивается и приносимые им выгоды с каждым годом уменьшаются.

Предлагаю начислять амортизацию в АО «Чимбулатский карьер» методом уменьшаемого остатка, где годовая стоимость амортизационных отчислений определяется по остаточной стоимости объекта основных средств на начала отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, устанавливаемого в соответствии с законодательством РФ. Поскольку улучшения технологий, научные открытия, появления новейших материалов приводит к более быстрому моральному старению оборудования, что делает необходимым его замену значительно раньше, чем оно состарится физически. Еще одним аргументов в пользу этого способа является то, что с увеличением срока эксплуатации растут и затраты на ремонт, и техническое обслуживание основных средств. В результате суммарное значение амортизационных отчислений и расходов на ремонт практически постоянно в течении всего периода полезного использования объекта.

Рассчитаем амортизацию способом уменьшаемого остатка.

Для метода уменьшаемого остатка начисления амортизации приведем формулу, которая примется к объектам основных средств и позволит найти месячную сумму амортизации (АМ):

АМ = ОГ / СПИ \* К / 12

где ОГ – остаточная стоимость объекта основных средств на начало года;

СПИ – срок полезного использования объекта основных средств в годах;

К – коэффициент не выше 3, установленный организацией.

Расчет амортизации способом уменьшаемого остатка рассмотрим на примере бульдозера PR744 LITRONIC LIEBHERR, который относится к 4-ой амортизационной группе, срок эксплуатации – 84 месяцев / 7 лет. Предположим, что организация решила применить коэффициент ускорения, равный 2. (таблица 19).

Таблица 19 – Расчет амортизации способом уменьшаемого остатка

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период, за который рассчитывается амортизация | Остаточная стоимость на начала года (руб.) | Расчет остаточной стоимости | Сумма амортизации за месяц (руб.) | Расчет месячной суммы амортизации | Сумма амортизации за период |
| 05.2017 – 12.2017 | 10576271,19 | - | 251815,98 | 10576271,19 / 7 \* 2 / 12 | 2014527,84 |
| 01.2018 – 12.2018 | 8561743,35 | 10576271,19 – 2014527,84 | 203851,03 | 8561743,35 / 7 \* 2 / 12 | 2446212,36 |
| 01.2019 – 12.2019 | 6115530,99 | 8561743,35 – 2446212,36 | 145607,88 | 6115530,99 / 7 \* 2 / 12 | 1747294,56 |
| 01.2020 – 12.2020 | 4368236,43 | 6115530,99 – 1747294,56 | 104005,63 | 4368236,43 / 7 \* 2 / 12 | 1248067,56 |
| 01.2021 – 12.2021 | 3120168,87 | 4368236,43 – 1248067,56 | 74289,73 | 3120168,87 / 7 \* 2 / 12 | 891476,76 |
| 01.2022 – 12.2022 | 2228692,11 | 3120168,87 – 891476,76 | 53064,09 | 2228692,11 / 7 \* 2 / 12 | 636769,08 |
| 01.2023 – 12.2023 | 1591923,03 | 2228692,11 – 636769,08 | 37902,93 | 1591923,03 / 7 \* 2 / 12 | 454835,16 |
| 01.2024 – 04.2024 | 1137087,87 | 1591923,05 – 454835,16 | 27073,52 | 1137087,87 / 7 \* 2 / 12 | 324882,24 |
| Итого: | - | - | - | - | 9764065,59 |

Учитывая, что по окончании срока полезного использования осталось несписанной часть первоначальной стоимости объекта основных средств в размере 812205,63 рублей организация может:

- либо единовременно включить ее в сумму амортизации, признанную в мае 2024 года;

- либо увеличить ежемесячную сумму амортизации с января 2024 года, на величину 812205,63 / 4.

Порядок учета таких разниц, возникающих при использовании способа уменьшаемого остатка необходимо закрепить в учетной политике организации.

Бухгалтерские проводки по начислению амортизации способом уменьшаемого остатка будут такими же как и при начислении амортизации линейным способом, предоставленные в пункте 3.4.

Способ уменьшаемого остатка относится к разряду ускоренных способов, обеспечивающих неравномерное начисление амортизации в течении срока полезного использования объектов основных средств: наиболее интенсивно в первые годы, наименее интенсивно – в последние.

Списание амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка дает возможность намного быстрее произвести амортизацию оборудования, что позволяет гораздо раньше заменить его на новое, чем тогда, когда оно списывается линейным методом.

Быстрая сманена оборудования позволит предприятию производить большую загрузку производственных мощностей, так как почти все виды основных средств производственного назначения действует более эффективно в первые годы эксплуатации, а значит, и получить большую отдачу. А за большей отдачей последует и повышение прибыли организации.

# 

# Выводы и предложения

Основные средства представляют собой совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени в сфере материального производства или в непроизводственной сфере.

Целью данной выпускной квалификационной работы явилось изучение бухгалтерского учета основных средств в АО «Чимбулатский карьер» с. Колянур Советского района Кировской области.

АО «Чимбулатский карьер» создано с целью получения прибыли. организация специализируется на производстве продукции (щебень, смесь щебеночно-песчаная, известняковая мука, минеральный порошок, плитка).

Проведенное исследование показало, что:

За рассматриваемый период произошло уменьшение выручки на 5,4 %, среднегодовая стоимость основных и оборотных средств возросла на 6 % и 29,6 %. Среднесписочная численности работников уменьшилась на 13,3 %. В целом за анализируемый период АО «Чимбулатский карьер» имеет не плохую тенденцию к дальнейшему развитию – расширению размеров собственного производства. Об этом говорит приобретение новых объектов основных средств.

Наибольший удельный вес в структуре денежной выручки занимает выручка от реализации щебня. Хотя в 2016 году происходит снижение на 7,8 % за счет увеличения выручки от продажи минерального порошка. Но тем не менее основное направление специализации предприятия - промышленное, основная отрасль – производство щебня.

В отчетном году по сравнению с 2014 годом стоимость основных средств уменьшилась на 717 тысяч рублей или на 0,4 %. Для АО «Чимбулатский карьер» характерен высокий удельный вес машины и оборудования в структуре основных средств, хотя на протяжении периода их вес уменьшился (с 58,8 в 2014 году до 58,1 в 2016 году). В связи с спецификой производства немаловажную долю в структуре основных средств занимают транспортные средства. Так, за рассматриваемый период увеличилась доля активной части основных средств. Это связано с приобретением транспортных средств.

В отчетном году по сравнению с 2014 годом на предприятии наблюдается рост фондовооруженности на 22,3 %. Фондоотдача основных средств АО «Чимбулатский карьер» уменьшилась на 0,13 копеек или на 10,9 %, а фондоемкость соответственно увеличилась на 12 %, что характеризует не эффективное использование основных средств. Но по сравнению с 2015 годом наблюдаем обратную тенденцию: фондоотдача увеличилась на 0,17 копеек, в соответствии с ростом выручки на 18,83 %, а фондоемкость уменьшилась в связи со снижением стоимости основных средств на 0,18 %. Наибольший рост фондоотдачи за весь рассматриваемый период наблюдался в 2014 году, когда с 1 рубля вложенных в основные средства, предприятие получало 1,19 рубля отдачи.

Все производственные ресурсы – основные средства, оборотные активы, персонал в отчетном периоде - используются эффективно. Хорошее состояние и динамика свидетельствует о положительных тенденциях в использовании ресурсов. В целом можно судить о росте экономической эффективности деятельности организации.

АО «Чимбулатский карьер» использует автоматизированную систему учета, формирующую учетные регистры на основе данных журнала учета хозяйственных операций с использованием компьютерной программы «1С: Предприятия 8.2».

Учет основных средств ведется на активном счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости на протяжении всего срока использования. Согласно учетной политики амортизация основных средств учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств» и начисляют ее линейным методом. В балансе основные средства учитываются по остаточной стоимости.

Организация синтетического и аналитического учета объектов основных средств в АО «Чимбулатский карьер» находится на должном уровне.

Основные факторы, влияющие на эффективность управления основным и оборотным капиталом в АО «Чимбулатский карьер», является:

- рост цен на продукции из-за повышения стоимости на сырье, топливо, энергоресурсы, запасные части;

- сильная изношенность оборудования, механизмов и транспортных средств.

В работе предложено изменить способ начисления амортизации основных средств - линейный, на способ уменьшаемого остатка, для наиболее быстрого списания стоимости оборудования. Это позволило бы создать амортизационный фонд и гораздо раньше сменить оборудование на новое.

Таким образом поставленная в работе цель достигнута.

# Библиографический список

1. Налоговый кодекс РФ. Части 1 и 2. – М.: Эксмо-Пресс. 2017;
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете»;
3. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017);
4. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016);
5. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016);
6. ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их облуживанию» от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015);
7. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015);
8. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015);
9. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных резервов» от 22.01.2008 № 105н (в ред. последующих изменений);
10. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» от 28.06.2010 № 63н (06.04.2015);
11. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организацией» от 02.07.2010 № 66 (в ред. от 06.04.2015);
12. Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 (ред. от 24.12.2010, с изм. От 14.09.2012) «О методических рекомендациях по составлению и предоставлению свободной бухгалтерской отчетности»;
13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организацией и Инструкции по его применению»;
14. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»
15. Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49 (ред. от 08.11.2010);
16. Методические указания по выполнению выпускной квалификационной работы для студентов экономического факультета направления 080100 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Киров: Вятская ГСХА, 2015. – 41 с.;
17. Агабекян О.В., Макарова К.С. Учет и налогообложение основных средств / Налоговый вестник. 2009. – 287 с.;
18. Анциферова И.В. «Бухгалтерский финансовый учет» - М.: Дашков и Ко, 2013. – 552 с.
19. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: пособие / В.П. Астахов. – 9-еизд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2011. – 955 с.;
20. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Макарова Л.Г.; под ред. Ю.А. Бабаева. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник, 2014. – 575 с.;
21. Богомолец С.Р. Все основные бухгалтерские проводки. – М.: Синергия, 2012. – 544 с.;
22. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Бахолдина И. В., Голышева Н.И. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 320 с.;
23. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [Ю.А. Бабаев, А.М. Петров]; под ред. Ю.А. Бабаева, - изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: Вузов. Учеб., 2012. – 495 с.;
24. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник. 4-е изд. – М.: Проспект, 2014. – 848 с.;
25. Гейц И.В. Учет основных средств. – 3-е издание, перераб. и доп. / И.В. Гейц. – М., 2002. – 117 с.;
26. Камарджданова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет – 4-е изд. доп. – СПБ.: Питер, 2010. – 304 с.;
27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие – 5-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007.
28. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет / Под ред. Ю.Е. Коротковой. – М.: ГроссМедия Ферлаг, 2007. – 240с.;
29. Русалева Л.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие, изд. 3-е / Л.А. Русалева. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2010. – 305 с.;
30. Сигитов Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигитов, Н.Ю. Мороз. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 175 с.;
31. Слиумов С.А. Новое в учете основных средств. – М., 2006. – 85с.
32. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 135 с.;
33. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие 10-е изд. перераб. и доп. – М.: ОМЕГА-Л, 2010. – 883 с.;
34. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. – 248 с.;
35. Гарант: Законодательство РФ, аналитика [Электронный ресурс]. URL: [www.garant.ru](http://www.garant.ru) (дата обращения 13.07.2017г.).

# ПРИЛОЖЕНИЯ