

УДК 657.22:636

UDC 657.22:636

08.00.00 Экономические науки

Economics

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРИМЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

ACCOUNTING AND THE ANALYSIS OF USE OF FIXED ASSETS ON THE EXAMPLE OF ECONOMIC SUBJECTS OF A POWER COMPLEX OF THE REPUBLIC OF CRIMEA

Чернявская Светлана Александровна
д.э.н., профессор кафедры теории бухгалтерского учета

Chernjavskaya Svetlana Alexandrovna
Dr.Sci.Econ., professor of the Chair accounting theory

Кауниди Виктория Витальевна
студентка экономического факультета, группа МЭ-1502

Kaunidi Victoria Vitalyevna
student of the Economic faculty, group ME-1502

Парфенова Мария Владиславовна
студентка экономического факультета, группа МЭ-1502
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

Parfenova Maria Vladislavovna
student of the Economic faculty, group ME-1502
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

В статье говорится о необходимости правильного и рационального использования основных средств в системе организации бухгалтерского учета в отрасли строения энергетических объектов. Показаны этапы использования основных средств на первоначальной стадии строительства. Исследованы основные вопросы и проблемы рационального использования основных средств. Основные средства в процессе производства выполняют роль средств труда, которые используются человеком в качестве проводника его воздействия на предметы труда с целью приспособления их к удовлетворению своих потребностей. Основные средства составляют основу материально-технической базы организации, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Основные средства через экономический механизм амортизации, а также затраты на их ремонт участвуют в формировании себестоимости товаров (работ, услуг) и финансового результата деятельности организации. На финансовый результат оказывают значительное влияние и факты хозяйственной жизни по выбытию основных средств. Поэтому для обеспечения достоверности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, организации должны вести учет фактов хозяйственной жизни с основными средствами в строгом соответствии с нормативными документами

In the article, it is told about need of the correct and rational use of fixed assets with system of the organization of accounting in branch of a structure of power objects. Operational stages of fixed assets at an initial stage of construction are shown. The main questions and problems of rational use of fixed assets are investigated. Fixed assets in the course of production carry out a role of means of labor, which are used by the person as the conductor of his impact on objects of the labor for the purpose of their adaptation to satisfaction of the requirements. Fixed assets make a basis of material and technical resources of the organization, define her technological level, the range, quantity and quality of products, the performed works and the rendered services. Fixed assets via the economic mechanism of depreciation and costs of their repair participate in formation of prime cost of goods (works, services) and financial result of activity of the organization. The facts of economic life on leaving of fixed assets exert considerable impact on financial result as well. Therefore, for ensuring reliability of information, which is contained in accounting reports, the organizations have to keep account of the facts of economic life with fixed assets in strict accordance with normative documents

Ключевые слова: ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ОЦЕНКА, АМОРТИЗАЦИЯ, УЧЕТ, АВТОМАТИЗАЦИЯ

Keywords: FIXED ASSETS, ASSESSMENT, DEPRECIATION, ACCOUNTING, AUTOMATION

Doi: 10.21515/1990-4665-129-060

По мнению многих ученых, в каждой организации закрепленные средства совершают непрерывный кругооборот. В зависимости от характера перенесения стоимости на готовый продукт средства организации подразделяются на основные и оборотные. Если оборотные средства целиком потребляются в производственном процессе в течение одного цикла производства и при этом, как правило, меняют свою натуральную форму, а их стоимость целиком включается в стоимость готовой продукции, то основные средства участвуют в кругообороте по-иному. Они обслуживают производство в течение нескольких производственных циклов, сохраняя при этом свою натуральную форму, и переносят свою стоимость на готовый продукт частями.

После реализации готового продукта часть его стоимости в денежной форме, соответствующая изнашиванию основных средств, накапливается в организации для возобновления изношенной части основных средств.

С точки зрения А. А. Данилан, основные средства в процессе производства выполняют роль средств труда, которые используются человеком в качестве проводника его воздействия на предметы труда с целью приспособления их к удовлетворению своих потребностей. Основные средства составляют основу материально-технической базы организации, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Основные средства через экономический механизм амортизации, а также затраты на их ремонт участвуют в формировании себестоимости товаров (работ, услуг) и финансового результата деятельности организации.

На финансовый результат оказывают значительное влияние и факты хозяйственной жизни по выбытию основных средств. Поэтому для обеспечения достоверности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, организации должны вести учет фактов хозяйственной жизни с основными средствами в строгом соответствии с нормативными документами.

Таким образом, понятие «основные средства» на практике не совпадает с понятием «средства труда», так как в состав основных средств входят и непроизводственные средства. Основные средства необходимо эффективно использовать и обеспечить их полную сохранность.

В этом важную роль играет бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить следующее:

- контроль за сохранностью всех основных средств организации;
- правильное документальное оформление поступления, перемещения и их выбытия;
- своевременное и точное отражение в учетных регистрах движения основных средств и их использования;
- правильное начисление амортизации в соответствии с установленными нормами и своевременное отражение этих сумм на счетах;
- выявление результатов от выбытия и ликвидации основных средств.

«Технопромэкспорт» — российская инжиниринговая компания. С 2009 года входит в состав госкорпорации «Ростех». Была основана в 1955 году и специализировалась на строительстве энергетических объектов в рамках программ межправительственного сотрудничества со странами социалистической ориентации.

Компания была ответственной за выполнение межправительственных соглашений и контрактов в области энергетического строительства и занималась командированием советских специалистов за рубеж. Штаб-

квартира находится в Москве.

ОАО ВО «Технопромэкспорт» зарегистрировано по следующему адресу: 119019, Россия, г. Москва, ул. Новый Арбат, д.15, стр.2.

За время своего существования «Технопромэкспорт» реализовал более 400 энергопроектов в разных странах мира, таких как Россия, Афганистан, Индия, Бангладеш, Алжир, Ангола, Ирак, Хорватия, Словения, Сирия, Перу, Индонезия, Аргентина, Румыния, Сербия, Пакистан, Куба, Болгария, Черногория, Польша и во многих других.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, компания имеет устав, в котором закреплено полное наименование организации на русском и английском языках, а также их сокращенные наименования (Joint Stock Company «Foreign Economic Association «Technopromexport»; JSC «ТРЕ»). Также в нем закреплены виды деятельности организации:

- обеспечение строительства и эксплуатации тепловых электростанций, гидроэлектростанций, гидроэнергетических узлов со всеми относящимися к ним сооружениями, электрических сетей и электроподстанций и других объектов;

- экспорт и импорт электроэнергии;

- поставка (продажа) электрической, тепловой энергии, оказание услуг по электроснабжению;

- реконструкция и освоение энергетических объектов за границей и обеспечение условий для их эффективной эксплуатации;

- осуществление экспортно-импортных, реэкспортных, товарообменных (бартерных), торговых, биржевых и иных коммерческих и финансовых операций, в том числе закупка товаров из других стран с целью погашения задолженности этих стран по кредитам, предоставленным в соответствии с международными договорами.

Технопромэкспорт активно участвует в реализации проектов, предусмотренных инвестиционными программами генерирующих компаний,

образованных в результате реформы РАО ЕЭС, среди которых: строительство парогазового энергоблока Уренгойской ГРЭС, строительство двух энергоблоков на угольном топливе Черепетской ГРЭС, энергоблока ПГУ-400 МВт Нижневартовской ГРЭС и др.

В 2014 году, в связи с присоединением республики Крым, возникла необходимость энергообеспечения полуострова. Был образован филиал компании в городе федерального значения- Севастополь.

В таблице 1 представлены ресурсы ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе.

Таблица 1 – Ресурсы филиала ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе

Показатели	2014 г.	2015 г.	Относительное изменение 2015 г. к 2014 г., %
Средняя численность работников, чел.	118	157	133,05
в том числе занятых в основном производстве, чел.	113	151	133,50
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2 895 805	2 798 426	96,64
в том числе производственных, тыс. руб.	2 635 182	2 658 504	100,89
Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб.	1 434 319	918 705	64,05
Производственные затраты – всего, тыс. руб.	12 005 063	8 841 397	73,65
В том числе:			
- материальные, тыс. руб.	706 335	478 891	67,80
- на оплату труда, тыс. руб.	642 689	732 085	113,91

В связи с расширением объемов выполняемых строительных работ произошло увеличение среднегодовой численности работников в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 39 человек, или 33,05%.

Сокращение среднегодовой стоимости основных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 97 379 тыс. руб., или на 3,36%, связано с продажей объектов основных средств, которые нужны были только на первоначальной стадии строительства.

Сокращение производственных затрат в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 3 163 666 тыс. руб., или, соответственно на 26,35%, объясняется продолжительным периодом согласования с Правительством республики Крым условий выполнения проекта.

В результате увеличения среднемесячного размера оплаты труда и увеличения среднегодовой численности работников, затраты на оплату труда в 2015 году увеличились по сравнению с 2014 годом – на 89 396 тыс. руб., или на 13,91%.

Рассмотрим результаты деятельности ОАО ВО «Технопромэкспорт» в таблице 2.

Таблица 2 – Результаты деятельности филиала
ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе, тыс. руб.

Показатель	2014 г.	2015 г.	Относительное изменение 2015 г. к 2014 г., %
Выручка от продаж	9 862 987	6 063 069	61,47
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	11 507 280	6 668 247	57,95
Валовая прибыль	- 1 644 293	- 605 178	х
Коммерческие расходы	340 975	25 608	7,51
Управленческие расходы	612 105	629 575	102,85
Прибыль (убыток) от продаж	- 2 597 373	- 1 260 361	х
Проценты к получению	112 908	171 633	152,01
Доходы от участия в других организациях	—	17 673	х
Проценты к уплате	148 180	217 374	146,70
Прочие доходы	2 424 150	3 214 061	132,59
Прочие расходы	2 775 862	2 927 702	105,47
Прибыль до налогообложения	- 2 984 357	- 1 002 070	х
Чистая прибыль	- 2 805 428	805 434	х

Уменьшение выручки от продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом составило 3 799 918 тыс. руб., или 38,53%, тогда как себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг сократилась на 4 839 033 тыс. руб., или на 42,05%.

В результате в 2015 году по сравнению с 2014 годом убыток от продаж, который составил «минус» 1 260 361 тыс. руб., сократился практиче-

ски в 2. Прочие доходы увеличились в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 789 911 тыс. руб., или на 35,59%. Прочие расходы имеют аналогичную динамику: в 2015 году возросли по сравнению с 2014 годом на 151 840 тыс. руб., или на 5,47%. В результате в 2015 году получена чистая прибыль в размере 805 434 тыс. руб. по сравнению с чистым убытком в 2014 году в размере 2 805 428 тыс. руб.

В таблице 3 нами рассмотрены показатели, характеризующие деловую активность филиала ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе.

Таблица 3 - Показатели, характеризующие деловую активность филиала ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе

Показатели	2014 г.	2015 г.	Относительное изменение 2015 г. к 2014 г., %
Средняя величина всего капитала, тыс. руб.	26 761 910	30 487 688	113,92
Выручка от продаж, тыс. руб.	9 862 987	6 063 069	61,47
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	- 2 984 357	- 1 002 070	x
Фондоотдача, руб.	3,41	2,17	63,61
Годовая производительность труда, тыс.руб.	83 584,64	38 618,27	46,20
Число оборотов:			
- всего капитала	0,37	0,20	53,96
- собственного капитала	1,32	1,04	79,34
- оборотных средств	0,54	0,27	50,46
- запасов	6,88	6,60	95,97
- дебиторской задолженности	0,84	0,47	56,17
- кредиторской задолженности	0,77	0,87	113,05
Период оборота, дней:			
- всего капитала	990	1 835	185,35
- собственного капитала	277	349	125,99
- оборотных средств	675	1 337	198,07
- запасов	53	55	103,77
- дебиторской задолженности	434	774	178,34
- кредиторской задолженности	472	418	88,56
Рентабельность, %			
- всего капитала	- 11,15	- 3,29	x
- собственного капитала	- 37,43	13,87	x
- продаж	- 26,33	- 20,79	x

В результате анализа таблицы 3 нами отмечено, что средняя величина

на всего капитала за исследуемый период увеличилась по сравнению с 2014 годом на 3 725 778 тыс. руб., или на 13,92% за счет нераспределенной прибыли отчетного года.

Уменьшение выручки от продажи при сокращении среднегодовой стоимости основных фондов привели к уменьшению фондоотдачи в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 1,24 руб., или на 36,39%.

По аналогии, при понижении темпов роста выручки от продаж при увеличении среднегодовой численности работников привели к сокращению годовой производительности труда 2015 году по сравнению с 2014 годом на 44 966,37 тыс. руб., или на 53,8%.

Рассмотрим показатели продолжительности оборачиваемости в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе за исследуемый период: всего капитала возросла в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 845 дней, или на 85,35%; собственного капитала организации возросла в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 72 дня, или на 25,99%; оборотных средств – также увеличилась по сравнению с 2014 годом на 662 дня, или на 98,07%; запасов возросла в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 2 дня, или на 3,77%; дебиторской задолженности в 2015 году по сравнению с 2014 годом – возросла на 340 дней, или на 78,34%; кредиторской задолженности в 2015 году по сравнению с 2014 годом - сократилась на 54 дня, или на 11,44%.

Также необходимо отметить, что почти все показатели рентабельности в исследуемом экономическом субъекте имеют отрицательную динамику, за исключением рентабельности собственного капитала в 2015 году (13,87%).

Далее в таблице 4 рассмотрим показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность филиала ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе (на конец года).

Руководству компании следует обратить внимание на собственные

оборотные средства в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе, которые как в 2014 году, так и в 2015 году имеют отрицательные значения, что свидетельствует о дефиците собственных оборотных средств.

Таблица 4 - Показатели, характеризующие финансовую устойчивость и платежеспособность филиала ОАО ВО «Технопромэкспорт» (на конец года)

Показатель	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение 2015 г. к 2014 г.
Собственные средства, тыс. руб.	6 207 382	5 409 157	- 798 225
В том числе собственные оборотные средства, тыс. руб.	- 2 176 167	- 2 742 868	- 566 701
Заемные средства, тыс. руб.	20 431 057	28 927 780	8 496 723
В том числе кредиторская задолженность, руб.	13 894 768	22 118 099	8 223 331
Коэффициенты:			
- концентрации собственного капитала	0,23	0,16	-0,08
- соотношения собственных и заемных средств	3,28	5,32	2,04
- обеспеченности запасов собственными средствами	- 1,82	- 4,08	- 2,26
- обеспеченность всех оборотных средств собственными средствами	- 0,12	- 0,10	0,01
- абсолютной ликвидности	0,13	0,10	- 0,03
- быстрой ликвидности	0,74	0,70	- 0,04
- текущей ликвидности	1,07	0,97	- 0,10

При этом величина заемных средств организации в 2015 г. увеличилась по сравнению с 2014 г. на 41,59%, что связано с увеличением размера краткосрочных кредитов и кредиторской задолженности.

Коэффициент концентрации собственного капитала в 2015 г. составил 0,16 при оптимальном значении данного коэффициента 0,5, что свидетельствует о возрастании вероятности финансовых затруднений у организации.

За исследуемый период 2014-2015 гг. наблюдается динамика увеличение коэффициента соотношения собственных и заемных средств данной

организации с 3,28 пунктов в 2014 г. до 5,32 пунктов в 2015 г., что свидетельствует о достаточно хорошей финансовой независимости.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как отношение наиболее ликвидных средств ко всей сумме краткосрочных обязательств организации, в 2014 г. равен 0,13 при норме (0,2-0,3), что свидетельствует о неудовлетворительном уровне ликвидности.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2015 г. равен 0,7, что также ниже рекомендуемых параметров платежеспособности при норме 0,75 до 1 и выше.

Коэффициент текущей ликвидности – отношение всей суммы текущих активов к общей сумме текущих обязательств – в 2015 г. равен 0,97, что ниже нормативного значения (1-3).

Показатели ликвидности свидетельствуют о неудовлетворительном уровне текущей платежеспособности организации.

Бухгалтерский учет в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе осуществляется бухгалтерией с применением компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3» и работает с применением общей системы налогообложения, являясь плательщиком налога на прибыль.

Бухгалтерская отчетность дает возможность достаточно подробно проанализировать наличие, состояние и изменение важнейшего элемента производственного потенциала предприятия - его основных средств.

Показатели, характеризующие состав и структуру основных средств в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе, представлены в таблице 5 и рис. 1-2.

Анализ таблицы 5 показал, что в исследуемой организации наблюдается динамика снижения стоимости основных средств на конец года: по сравнению с 2014 годом – на 186 451 тыс. руб., или на 6,89%. Наибольший удельный вес в структуре основных средств в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе в 2015 году составляют машины и оборуду-

дование – 60,78%. Сокращение удельного веса в их структуре связано с их распродажей в связи с ненужностью на последующих этапах производства.

Таблица 5 - Показатели, характеризующие состав и структуру основных средств в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Относительное отклонение 2015 г. к 2014 г.,%	Изменение структуры 2015 г. к 2014 г.,%
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.		
Здания	955 454	951 293	33,03	35,15	99,56	2,12
Машины и оборудование	1 828 899	1 644 840	63,23	60,78	89,94	-2,45
Транспортные средства	46 119	47 442	1,59	1,75	102,87	0,16
Офисное оборудование	62 039	62 485	2,14	2,31	100,72	0,16
ИТОГО:	2 892 511	2 706 060	100,00	100,00	93,55	x

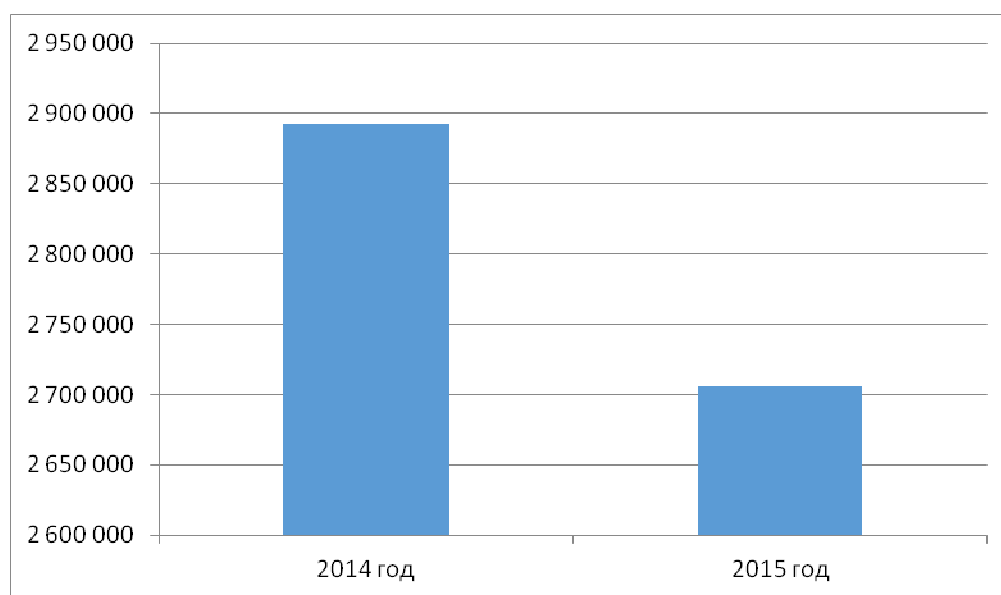


Рисунок 1 - Динамика стоимости основных средств на конец года в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе за 2014-2015 гг., тыс. руб.



Рисунок 2 - Структура основных средств на конец года в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе за 2014-2015 гг., %

Показатели, характеризующие состояние и движение основных средств в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в представлении в таблице 6.

Таблица 6 - Показатели, характеризующие состояние и движение основных средств в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе

Показатель	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение 2015 г. к 2014 г.	Относительное отклонение 2015 г. к 2014 г., %
Наличие основных средств на начало года, тыс. руб.	2 900 818	2 704 787	- 196 031	93,24
Поступило за год, тыс. руб.	4 807	3 732	- 1 075	77,63
Выбыло за год, тыс. руб.	14 834	2 459	- 12 375	16,57
Наличие основных средств на конец года, тыс. руб.	2 890 791	2 706 060	- 184 731	93,60
Амортизация основных средств, тыс.руб.	1 219 064	1 452 244	233 180	119,12
Коэффициенты:				
- выбытия	0,0051	0,0009	- 0,0042	x
- обновления	0,0017	0,0014	- 0,0003	x
- прироста	0,0017	0,0014	- 0,0003	x
- износа на конец года	0,4217	0,5367	0,1150	x
- годности	0,5783	0,4633	- 0,1150	x

Анализ таблицы 6 показал, что коэффициенты: выбытия – уменьшился по сравнению с 2014 годом на 0,0041 пункта; износа на конец года – увеличился по сравнению с 2014 годом на 0,12 пункта; годности – сократился по сравнению с 2014 годом на 0,12 пункта.

Показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных средств, представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных средств в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе

Показатель	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение 2015 г. к 2014 г.	Относительное отклонение 2015 г. к 2014 г., %
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс.руб.	2 895 805	2 705 424	- 190 381	93,43
Среднегодовая численность работников основного производства, чел.	113	151	38	133,63
Выручка от продажи, тыс. руб.	9 862 987	6 063 069	- 3 799 918	61,47
Прибыль от продаж, тыс. руб.	- 2 597 373	- 1 260 361	1 337 012	х
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	- 2 984 357	- 1 002 070	1 982 287	х
Чистая прибыль, тыс. руб.	- 2 805 428	805 434	3 610 862	х
Получено на 1 000 руб. основных производственных средств, руб.:				
- выручки от продажи	3 406	2 241	- 1 165	65,80
- прибыли от продажи	- 897	- 466	431	х
- прибыли до налогообложения	- 1 031	- 370	660	х
- чистой прибыли	- 969	298	1 267	х
Фондоемкость продукции, руб.	294	446	153	151,98
Фондовооруженность, руб.	25 626 588	17 916 712	- 7 709 877	69,91

Анализ таблицы 7 показал, что фондоемкость продукции в 2015 году составила 446 руб., что на 152 руб. больше уровня 2014 года. Это объясняется тем, что производственно-технический потенциал предприятия используется не в полной мере.

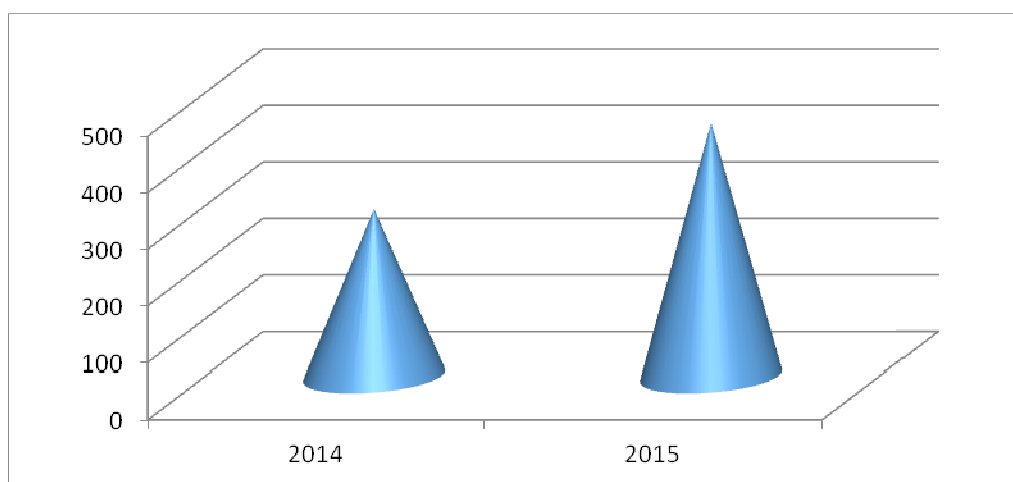


Рисунок 3 - Динамика фондоемкости продукции в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» за 2014-2015 гг., руб.

Фондовооруженность в 2015 году составила 17 916 712 тыс. руб., что на 69,9% меньше уровня 2014 года. Это связано с увеличением среднегодовой численности работников, занятых в основном производстве.

В результате анализа эффективности использования основных средств в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в г. Севастополе, можно сделать вывод о том, что основные показатели имеют отрицательную динамику, что свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств.

Рассмотрим на конкретных примерах поступление основных средств в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» г. Севастополя. В марте 2014 года филиал ОАО ВО «Технопромэкспорт» приобрел контейнер рефрижераторный НDMU 5463648. Его стоимость составила 792 000,00 руб. (в том числе НДС – 120 813,66 руб.). Расходы на доставку в организацию включены в стоимость. Бухгалтер филиала ОАО ВО «Технопромэкспорт» составил следующие бухгалтерские записи:

- Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств», Кредит счета 60 «Расчеты с

поставщиками и подрядчиками» - на сумму расходов по покупке контейнера рефрижераторного HDMU 5463648 - 671 186,44 руб.;

- Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 1 «НДС при приобретении основных средств», Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму НДС по контейнеру рефрижераторному HDMU 5463648 - 120 813,66 руб.;

- Дебет счета 01 «Основные средства», Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 4 «Приобретение объектов основных средств» - на сумму оприходования в состав основных контейнера рефрижераторного HDMU 5463648 - 671 186,44 руб.;

- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС», Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет 1 «НДС при приобретении основных средств» - на сумму налогового вычета по НДС - 120 813,66 руб.;

- Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кредит счета 51 «Расчетные счета» - на сумму оплаты по контейнеру рефрижераторному HDMU 5463648 - 792 000,00 руб.

Согласно учетной политике филиала ОАО ВО «Технопромэкспорт» стоимость основных средств до 40 000 руб. за единицу списывается на затраты единовременно по мере отпуска в производство (эксплуатацию).

В филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» г. Севастополя согласно анализу счета 01 «Основные средства» за 2015 год сальдо на 01.01.2015 составляло 3 965 445 666,18 руб., движение объектов основных средств отображали бухгалтерскими записями, которые представлены в таблице 8.

Рассмотрим пример продажи объектов основных средств в исследуемом экономическом субъекте. Филиал ОАО ВО «Технопромэкспорт» 15.12.2014 продает принадлежащий ему объект основных средств «Мойка профи ВД HD 9/20 без нагрева, инв. 86».

Таблица 8 - Схема учетных записей по счету 01 «Основные средства» в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» в 2015 г.

Скредита счетов	Дебет счета 01		Кредит счета 01		В дебет счетов
	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	
х	Остаток на 01.01.2015	3 965 445 666,18	х	х	х
01	Отражено внутреннее перемещение объектов основных средств	188 867 061,31	Отражено внутреннее перемещение объектов основных средств	188 867 061,31	01
08	Отражен ввод в эксплуатацию поступивших основных средств	2 727 164,96	Списана сумма амортизации по выбывшим основным средствам	38 268 563,05	02
79	Приняты на учет основные средства филиалами, представительствами и другими обособленными подразделениями, выделенными на отдельные балансы	2 932 468,01	Списана остаточная стоимость основных средств, утраченных или испорченных при наступлении страхового случая.	149 207 470,19	76
000	Отражен ввод начальных остатков в автоматизированной программе 1С.	580 231 180,57	Переданы организацией основные средства филиалом, представительством и другим обособленным подразделением, выделенным на отдельные балансы (в остаточной стоимости)	2 932 468,01	79
			Списана остаточная стоимость основных средств при их выбытии	1 391 028,07	91
х	Оборот	774 757 874,85	Оборот	380 666590,63	х
х	Остаток	4 359 536 950,40	х	х	х

Продажная стоимость по условиям договора составила 70 800,00 руб., в том числе НДС 10 800, 00 руб. В бухгалтерском учете филиала ОАО ВО «Технопромэкспорт» составлены следующие записи:

1) Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» - на продажную стоимость объекта основных средств - 71 тыс. руб.

2) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы», Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислении НДС - 11 тыс. руб.

3) Дебет счета 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств», Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 1 «Собственные основные средства» - при списании первоначальной стоимости проданного объекта основных средств - 59 тыс. руб.

4) Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» субсчет 1 «Амортизация собственных основных средств», Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств» - при списании амортизации по проданному объекту основных средств - 13 тыс. руб.

5) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы», Кредит счета 01 «Основные средства» субсчет 2 «Выбытие основных средств» - при списании остаточной стоимости проданного объекта основных средств - 46 тыс. руб.

6) Дебет счета 51 «Расчетные счета», Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - поступили платежи на расчетный счет за проданный объект основных средств - 71 тыс. руб.

7) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов», Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - выявлен финансовый результат от продажи объекта основных средств (прибыль) - 14 тыс. руб.

В качестве недостатка в организации аналитического учета ремонта

объекта основных средств в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» следует отметить следующее. В условиях автоматизированной обработки данных с применением компьютерной программы «1С:Бухгалтерия – версия 8.3» необходимо предусмотреть рациональное и функциональное закрепление «субконто» в разрезе синтетических счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых в организации. Например, при рассмотрении ремонта контейнера рефрижераторного HDMU 5463648 в программе «1С:Бухгалтерия – версия 8.3» невозможно полностью, в хронологической последовательности увидеть все отраженные в учете факты хозяйственной жизни именно по объекту аналитического учета – «Объект аналитики» - «Контейнер рефрижераторный HDMU 5463648».

При этом необходимо отметить, что затраты на ремонт в учете «обезличены»: не указано наименование документа (акт выполненных работ, счет-фактура, квитанция) сторонней организации, которая осуществляла ремонт; не указан объект учета, то есть конкретный объект основных средств, который подвергается текущему или капитальному ремонту; не указано конкретное наименование ремонтных работ, наименование израсходованных запасных частей.

Таким образом, при организации учета:

- на счете 01 «Основные средства» организована иерархия «субконто» по наименованию объектов основных средств, в данном случае «субконто» - «Контейнер рефрижераторный HDMU 5463648»;

- на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» организована иерархия «субконто» по наименованию контрагентов, в данном случае «субконто» - например, «ООО «Т Ремонт К», которое 30.08.15 осуществляло ремонт на сумму 28659,98 руб. и 10780,00 руб.;

- а на счете 25 «Общепроизводственные расходы» - иерархия «субконто» по наименованию операции, в данном случае «субконто» - «Статьи затрат» - «Ремонт контейнера рефрижераторного HDMU 5463648» без ука-

зания конкретного объекта строительства и вида ремонта.

Хотя возможности компьютерной программы «1С:Бухгалтерия – версия 8.3» позволяют организовать оперативный аналитический учет с введением дополнительных справочников «Объект аналитики», например, «Контейнер рефрижераторный НDMU 5463648».

Причем, нет необходимости данный уровень заполнять дополнительно, поскольку программистами «дублируется» справочник объектов основных средств со счета 01 «Основные средства».

Таким образом, использование в работе материального отдела бухгалтерской службы филиала ОАО ВО «Технопромэкспорт» дополнительных возможностей имеющегося программного обеспечения «1С:Бухгалтерия – версия 8.3» в организации аналитического учета ремонта основных средств, позволит: существенно упорядочить данный участок учета; усилить оперативный контроль со стороны руководителя и главного бухгалтера за величиной нормативных и фактических затрат на ремонт основных средств и отражением данных фактов хозяйственной жизни в учете. В филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» г. Севастополя за 2015 год начисленная амортизация согласно анализу счета 02 «Амортизация основных средств» составила 242 433 926, руб., в бухгалтерском учете организации были произведены следующие записи (таблица 9).

Согласно учетной политике организации в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» используется линейный способ амортизационных отчислений основных средств. Рассмотрим амортизацию основных средств на примере филиала ОАО ВО «Технопромэкспорт»

Филиал ОАО ВО «Технопромэкспорт» приобрел телевизор LG 37 LD420 2010/1001 стоимостью 156 779,66 рублей. Срок полезного использования приобретенного оборудования составил 61 месяц. Согласно учетной политике филиала ОАО ВО «Технопромэкспорт» для целей бухгалтерского учета амортизация начисляется линейным способом.

Таблица 9 - Схема учетных записей по счету 02 «Амортизация основных средств» в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» г. Севастополя в 2015 г.

Скредита счетов	Дебет счета 02		Кредит счета 02		В дебет счетов
	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	
х	х	х	Остаток	1 452 244 054,62	х
01	Списана сумма амортизации по выбывшим основным средствам	38 268 563,05	Начислена амортизация по объектам основных средств, используемых в основном производстве	187 002 350,66	20
79	Списана сумма амортизации по основным средствам, возвращенным организации внутренними подразделениями, выделенными на отдельные балансы (запись у внутренних подразделений)	2 932 468,01	Начислена амортизация по объектам основных средств общехозяйственного назначения	37 613 069,74	26
			Отражена сумма амортизации по основным средствам, полученным внутренними подразделениями, выделенными на отдельные балансы	2 932 468,01	79
			Отражен ввод начальных остатков в автоматизированной программе 1С.	14 886 038,43	000
х	Оборот	41 201 031,06	Оборот	242 433 926,84	х
х	х	х	Остаток	1 653 476 950,40	х

Годовая норма амортизационных отчислений составляет:

$$100\% : 61 \text{ мес.} \times 12 \text{ мес.} = 19,67 \%$$

Годовая сумма амортизационных отчислений равна

156779,66 руб. \times 19,67 % = 30841,92 руб.

В целях совершенствования организации бухгалтерского учета основных средств в филиале ОАО ВО «Технопромэкспорт» мы вносим следующие предложения:

1) Руководителю бухгалтерской службы разработать график документооборота, в котором определить порядок движения документов, так и ответственных за их своевременное и правильное оформление, так и своевременное отражение в «1С:Бухгалтерия – версия 8.3».

2) В целях усиления контрольной функции учета, необходимо проведение внеплановой инвентаризации основных средств с устранением выявленных расхождений по результатам сверки соответствия указанных инвентарных номеров в инвентарных карточках учета основных средств с их фактическим наличием непосредственно на объектах основных средств, а также повышением ответственности материально-ответственных лиц.

3) В условиях автоматизированной обработки данных с применением компьютерной программы «1С:Бухгалтерия – версия 8.3» необходимо предусмотреть рациональное и функциональное закрепление справочников «Субконто» и «Объектов аналитики» в разрезе синтетических счетов (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др.) бухгалтерского учета, применяемых в организации.

Возможности компьютерной программы «1С:Бухгалтерия – версия 8.3» позволяют организовать оперативный аналитический учет с введением дополнительных справочников «Объект аналитики». Причем, нет необходимости данный уровень заполнять дополнительно, поскольку программистами «дублируется» справочник объектов основных средств со счета 01 «Основные средства».

Таким образом, использование в работе материального отдела бухгалтерской службы филиала дополнительных возможностей имеющегося программного обеспечения «1С:Бухгалтерия – версия 8.3» в организации

аналитического учета ремонта основных средств, позволит:

- существенно упорядочить данный участок учета;
- усилить оперативный контроль со стороны руководителя и главного бухгалтера за величиной нормативных и фактических затрат на ремонт основных средств и отражением данных фактов хозяйственной жизни в учете.

4) В целях повышения эффективности использования объектов основных средств, а также снижения себестоимости выполняемых работ, руководству компании следует вменить в обязанности главного инженера, руководителя планово-экономического отдела, бухгалтера материального отдела предоставлять ежемесячный анализ нормативных и фактических затрат на ремонт активной части основных средств (машинам, оборудованию) в разрезе каждого инвентарного номера и фактической наработки.

Устранение перечисленных недостатков только улучшит учет основных средств и укрепит финансовое положение организации.

Список литературы

1. Чернявская, С.А. Учет основных средств на примере ООО фирма «Александрия-сервис» / С.А.Чернявская, Э. Я Казазиди. // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Международная научно-практическая конференция студентов. 2014. С. 380-391.
2. Чернявская, С.А. Роль ревизии в управлении предприятием. / С.А.Чернявская, Булах А.П., Шмыгленко Е.Н. / Сборник: Пути повышения эффективности экономической и социальной деятельности кооперативных организаций. Материалы X Международной научно-практической конференции. 2015. С.30-34.
3. Чернявская, С.А. Формирование службы контролинга в организации. / С.А.Чернявская, Т.А.Салова / Сборник: Пути повышения эффективности экономической и социальной деятельности кооперативных организаций. Материалы X Международной научно-практической конференции. 2015. С.177-180.
4. Чернявская, С.А. Совершенствование учета основных средств. / С.А.Чернявская, М.А. Кондранина / Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности / Материалы II Междунар. студ. науч. конф. Часть I. (г. Краснодар, 21-22 апреля 2015 г.) – Краснодар: Изд-во Магарин О.Г., 2015. С. 42-48.
5. Чернявская, С.А. Бухгалтерский учет основных средств в субъектах малого бизнеса. / С.А.Чернявская, В.А. Диброва / Сборник: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. Материалы VI Международной научной конференции. 2016. С. 300-305.

6. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясменко. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 367 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/7695.

7. Бухгалтерский учет и анализ: Учеб. пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 336 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – www.dx.doi.org/10.12737/1686.

References

1. Chernjavskaja, S.A. Uchet osnovnyh sredstv na primere OOO firma «Aleksandrija-servis» / S.A.Chernjavskaja, Je. Ja Kazazidi. // Formirovanie jekonomicheskogo potentsiala sub#ektov hozjajstvennoj dejatel'nosti: problemy, perspektivy, uchetno-analiticheskoe obespechenie. Mezhdunarodnaja nauchno-prakticheskaja konferencija studentov. 2014. S. 380-391.

2. Chernjavskaja, S.A. Rol' revizii v upravlenii predpriyatijem. / S.A.Chernjavskaja, Bulah A.P., Shmyglenko E.N. / Sbornik: Puti povyshenija jeffektivnosti jekonomicheskoy i social'noj dejatel'nosti kooperativnyh organizacij. Materialy H Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. 2015. S.30-34.

3. Chernjavskaja, S.A. Formirovanie sluzhby kontrolinga v organizacii. / S.A.Chernjavskaja, T.A.Salova / Sbornik: Puti povyshenija jeffektivnosti jekonomicheskoy i social'noj dejatel'nosti kooperativnyh organizacij. Materialy H Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. 2015. S.177-180.

4. Chernjavskaja, S.A. Sovershenstvovanie ucheta osnovnyh sredstv. / S.A.Chernjavskaja, M.A. Kondranina / Sovremennye problemy buhgalterskogo ucheta i otchetnosti / Materialy II Mezhdunar. stud. nauch. konf. Chast' 1. (g. Krasnodar, 21-22 aprelja 2015 g.) – Krasnodar: Izd-vo Magarin O.G., 2015. S. 42-48.

5. Chernjavskaja, S.A. Buhgalterskij uchet osnovnyh sredstv v sub#ektah malogo biznesa. / S.A.Chernjavskaja, V.A. Dibrova / Sbornik: Informacionnoe obespechenie jeffektivnogo upravlenija dejatel'nost'ju jekonomicheskikh sub#ektov. Materialy VI Mezhdunarodnoj nauchnoj konferencii. 2016. S. 300-305.

6. Buhgalterskij finansovyj uchet: Ucheb. posobie / Pod red. Ju.I. Sigidova, G.N. Jasmenko. – М.: INFRA-М, 2015. – 367 с. + Доп. материалы [Jelektronnyj resurs; Rezhim dostupa <http://www.znaniium.com>]. – (Vysshee obrazovanie: Bakalavriat). – www.dx.doi.org/10.12737/7695.

7. Buhgalterskij uchet i analiz: Ucheb. posobie / Pod red. Ju.I. Sigidova, M.S. Rybjancevoj. – М.: INFRA-М, 2015. – 336 с. + Доп. материалы [Jelektronnyj resurs; Rezhim dostupa <http://www.znaniium.com>]. – (Vysshee obrazovanie: Bakalavriat). – www.dx.doi.org/10.12737/1686.