ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(ФГБОУ ВО «КГМТУ»)

Кафедра «Бухгалтерского учета, анализа и аудита»

УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ: РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Материалы I научно-практической конференции

Керчь, 2 марта 2017 г.

Керчь, 2017 г.

УДК 657.1
ББК 65.052

В сборнике опубликованы материалы докладов участников I научно-практической конференции «Учет, анализ и аудит: реалии и перспективы развития», которая проходила 2 марта 2017 г. на базе кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ».

Работы охватывают широкий круг вопросов: организации бухгалтерского учета, методики проведения анализа и методологии проведения аудита в условиях международной стандартизации и приближения документооборота организаций РФ к МСФО, а также общие вопросы налогообложения и трудового законодательства РФ.

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ:

Масюткин, Е.П. председатель редакционной коллегии, канд. техн. наук, профессор, ректор ФГБОУ ВО «КГМТУ»; Просвирнин, В.И. д-р техн. наук, профессор; Губанов, Е.П. д-р биол. наук, профессор; Доровской, В.А. д-р техн. наук, профессор; Фалько, А.Л. д-р техн. наук, профессор; Попова, Т.Н. д-р пед. наук, профессор; Гадеев, А.В. д-р. филос. наук, профессор; Назимко, Е.И. д-р техн. наук, профессор; Золотницкий, А.П. д-р биол. наук, профессор; Баранов, П.Н. д-р геол.-минерал. наук, профессор; Демчук, О.В. д-р экон. наук, доцент; Логунова, Н.А. д-р экон. наук, доцент; Яковенко, М.Л. д-р филос. наук, профессор; Голиков, С.П. канд. техн. наук, доцент; Ивановский, Н.В. канд. техн. наук, доцент; Битютская, О.Е. канд. техн. наук, доцент; Кулиш, А.В. канд. биол. наук, доцент; Панов, Б.Н. канд. геогр. наук; Серёгин, С.С. канд. экон. наук, доцент; Скоробогатова, В.В. канд. экон. наук, доцент; Черный, С.Г. канд. техн. наук, доцент; Кручина, О.Н. канд. пед. наук, доцент; Конюков, В.Л. канд. техн. наук, доцент; Ильин, Б.В. канд. техн. наук, доцент; Ершов, М.Н. канд. техн. наук, доцент; Яшонков, А.А. канд. техн. наук.

ОРГКОМИТЕТ КОНФЕРЕНЦИИ

Масюткин, Е.П. канд. техн. наук, профессор, ректор ФГБОУ ВО «КГМТУ» (председатель); Логунова, Н.А. д-р экон. наук, профессор; Скоробогатова, В.В. канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»; Рысина, В.А, канд. экон. наук. доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»; Макарова, О.В. канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»; Белоущенко, Я.А. канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ» (секретарь).

Рекомендовано к публикации Ученым советом ФГБОУ ВО «КГМТУ» (протокол № 4 от 26.04.2017 г.)

Учет, анализ и аудит: реалии и перспективы развития [Электронный ресурс]: Сборник трудов I научно-практической конференции (Керчь, 2 марта 2017 г.) / под общ. ред. проф. Масюткина Е.П. - Керчь: ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2017. – 206с. - Режим доступа: http://kgmtu.ru/documents/nauka/accounting_2017.pdf, свободный - Загл. с экрана.

ISBN 978-5-9909056-5-8

© ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет», 2017
© Участники научно-практической конференции, проведенной ФГБОУ ВО «КГМТУ» 2 марта 2017 года

СОДЕРЖАНИЕ

Лебединская С.С., Князева Т.Г. Особенности инвентаризации дебиторской задолженности……... 5

Воробьева А.Д., Рысина В.А. Управление дебиторской задолженностью…… 13

Матковская А.А., Макарова О.В. Учет внутрихозяйственных расчетов по выделенному имуществу в филиалах государственных унитарных предприятий…… 20

Мидловец В.М., Князева Т.Г. Учет начисления заработной платы с применением бальной системы…….. 27

Макарова О.В., Гришечкина О.Н. Сущность и виды контроля деятельности строительных организаций……. 38

Кельзон А.В. Документирование как бизнес-процесс в системе учета хозяйственных операций…….. 47

Александрова Д.А., Белоущенко Я.А. Документальное оформление движения дебиторской задолженности…….. 51

Доценко Г.Ю. Аудит оплаты труда на предприятии…… 57

Касьянова П. А., Князева Т.Г. Учет формирования и распределения торговой наценки в общественном питании……... 61

Кийик Д.С., Князева Т.Г. Особенности учета затрат в растениеводстве…….. 70

Кипецкая В.В., Князева Т.Г. Особенности отражения в бухгалтерском учете операций по ремонту основных средств……..... 78

Лебедева А.С., Серёгин С.С. Конкурентоспособность и ее анализ на торговом предприятии…….. 89

Логвинова А.А., Макарова О.В. Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с бюджетом на судоремонтном предприятии…… 97

Митрофанова А.О. Сходства и различия норм МСФО и Трудового Кодекса по заработной плате…….. 102

Носова А.С. Порядок проведения инвентаризации в розничной торговле и отражение ее результатов в учете……..... 107

Остапенко А.В., Кибенко В.А. Особенности методики отчислений в резерв по сомнительным долгам……... 114

Поплавская Е.Е. Внутренний контроль дебиторской задолженности в

торговой организации……... 122
Роднева Е.Н., Макарова О.В. Сравнительный анализ норм «МСФО №2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»…… 127
Самойленко Т.Е. Правила применения и порядок составления графика документооборота в розничной торговле……... 132
Сафронова М.А. Особенности начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете…….. 138
Цвях С.О., Скоробогатова В.В. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий……... 148
Чуприна Д.Д., Рысина В.А. Учет расходов от основной деятельности предприятия……... 153
Ягодинская А.А., Бурова Л.И. Экономическая сущность, классификация и оценка основных средств…….. 157
Ярошенко А.А. Контроль начисления амортизации основных средств службами отдела внутреннего аудита предприятия……. 165
Тимошкина Л.Е. Стратегический учет: реалии и перспективы…… 172
Влащук В.Н., Нинидзе А.Г. Анализ инвестиционной привлекательности организации..... 177
Горькова В.В. Инвентаризация основных средств…..... 181
Демидова Ю.Е. Экономическая сущность денежных средств…….. 186
Иванова А.Ф. Анализ основных средств на предприятии……. 193
Гунбина А.В. Особенности автоматизации складского учета готовой продукции на ООО «Керчьхолод»…… 198

УДК 657

Лебединская С. С.[1], Князева Т. Г.[2]
1 – студент МБУ-2 направления подготовки «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»
2 – ст. преподаватель кафедры учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСОБЕННОСТИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности инвентаризации дебиторской задолженности и отражение ее результатов в бухгалтерском учете. Раскрыты понятия видов дебиторской задолженности. Проанализированы этапы проведения инвентаризации дебиторской задолженности. На основе проведенного исследования автором предлагается усовершенствовать документальное оформление результатов инвентаризации.
Ключевые слова: Дебиторская задолженность, инвентаризация, резерв сомнительных долгов, сомнительная дебиторская задолженность, просроченная дебиторская задолженность бухгалтерский учет, баланс.
Abstract. This article describes the features of the accounts receivable inventory and reflection of its results in accounting. Concept of the receivables is disclosed. The stages of the accounts receivable inventory are analyzed. It is proposed to improve the documentation of the results of the inventory.
Key words: Receivables, inventory, provision for doubtful debts, doubtful receivables, overdue receivables accounting, balance.

В современных условиях хозяйствования практически каждое предприятие имеет дебиторскую задолженность, размер которой может быть достоверно отражен в бухгалтерском учете и балансе. Для подтверждения фактического наличия средств предприятия и соответствие их данным бухгалтерского учета перед составлением баланса необходимо проводить инвентаризацию. Одним из наиболее сложных направлений проведения инвентаризации является инвентаризация расчетов с дебиторами.

Теоретические и прикладные аспекты развития методологи и организации бухгалтерского учета в современных условиях освещены в научных трудах М.В. Вахрушиной, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карповой, Н.П. Кондракова, М.В. Мельник, С.А. Николаевой, В.Ф. Палия, Л.В. Поповой, Я.В. Соколова, В.Я. Соколова, В.И. Ткача, А.Д. Шеремета, Л.З. Шнейдмана, и др., где высказаны различные точки зрения на проблемы бухгалтерского учета дебиторской задолженности.

Весомый вклад по концептуальным основам бухгалтерского учета и отчетности внесли труды таких зарубежных специалистов, как Л. Бернстайн, Р. Брейли, Д. Колдуэлл, Д. Нортон, Ж. Ришар, и др.

На формирование научной позиции автора по анализу дебиторской задолженности оказали существенное влияние работы в области экономического анализа М.И. Баканова, С.Л. Бороненковой, Л.В. Донцовой, В.В. Ковалева, Н.А. Никифоровой, Ф.Б. Ригголь-Сарагоси, Г.В. Савицкой, Р.Ю. Симионова, М.Л. Слуцкина, В.А. Чернова, Н.Г. Чумаченко и др.

Несмотря на то, что проблемам развития учета и анализа дебиторской задолженности посвящены научные работы зарубежных и отечественных авторов, вопрос организации инвентаризации дебиторской задолженности является недостаточно изученным и разработанным. Также вопросы проведения инвентаризации дебиторской задолженности на предприятиях недостаточно освещены в научной литературе, вследствие чего на практике существуют проблемы по эффективному ее управлению.

Объективная необходимость рассмотрения особенностей инвентаризации дебиторской задолженности определила актуальность темы диссертации, ее цели, задачи, методы, информационную базу и дальнейшее направление использования результатов исследования.

Целью данной статьи является рассмотрение особенностей инвентаризации дебиторской задолженности и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Дебиторская задолженность – это сумма задолженности юридических и физических лиц перед предприятием на определенную дату. Дебиторская задолженность подразделяется на долгосрочную и текущую. Однако в балансе статья «Дебиторская задолженность» включается только во второй раздел актива. При наличии долгосрочной дебиторской задолженности она отражается в статье «Прочие внеоборотные активы» и самостоятельная статья не выделяется.

Текущая дебиторская задолженность соответствует таким критериям:

- возникает в ходе нормального операционного цикла или будет погашена в течение 12 месяцев с даты баланса;

- возникла в результате предоставления денежных средств, продажи других активов, работ, услуг непосредственному должнику и в дальнейшем предприятие не планирует ее продавать (переуступать).

Дебиторская задолженность отражается по дебету счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Сальдо по этим счетам представлено в балансе в одной статье «Дебиторская задолженность» [1].

Для определения реальной дебиторской задолженности необходимо из первоначальной стоимости, при ее возникновении вычесть резерв сомнительных долгов. Следовательно, при проведении инвентаризации дебиторской задолженности необходимо провести инвентаризацию самого базового актива дебиторской задолженности и резерва сомнительных долгов.

Поэтому, при проведении инвентаризации дебиторской задолженности можно выделить несколько этапов:

1) Выяснить, все ли остатки на соответствующих счетах являются суммами задолженности.

2) Обязательно установить наличие просроченной задолженности.

3) Выявить и отразить в учете сомнительную дебиторскую задолженности [2].

В соответствием с требованием Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 для организации проведения инвентаризаций руководитель предприятия должен издать приказ (распоряжение) о назначении постоянно действующей

инвентаризационной комиссии, возглавляемой руководителем предприятия или его заместителем. В состав комиссии входят, как правило, главный бухгалтер и руководители структурных подразделений, а также другие должностные лица на усмотрение руководителя. Как правило именно данная комиссия, в лице представителей бухгалтерских служб, проводит инвентаризацию по расчетным операциям [3].

Для подтверждения суммы задолженности со стороны покупателей (заказчиков) работник бухгалтерии передает акты сверки представителям дебиторов, которые в течение 10 дней со дня их получения должны или подтвердить задолженность или предъявить свои возражения в письменном виде.

В ходе инвентаризации дебиторской задолженности устанавливают наличие просроченной дебиторской задолженности. Просроченная дебиторская задолженность – это задолженность, по которой существует уверенность о ее невозврате должником или по которой истек срок исковой давности. Проверка срока дебиторской задолженности проверяется на основании первичной документации – договоров, счетов-фактур, платежных поручений, товарно-транспортных накладных.

Сомнительная дебиторская задолженность – это текущая дебиторская задолженность, по которой существует неуверенность ее погашения должником. Такая задолженность выявляется путем изучения внешней среды путем проведения маркетинговых исследований рынка. По данному виду дебиторской задолженности создается резерв сомнительных долгов. Создание резерва продиктовано принципами бухгалтерского учета – принципом осмотрительности и принципом соответствия доходов и расходов [4].

Инвентаризацию резерва сомнительных долгов следует рассматривать как элемент инвентаризации дебиторской задолженности.

Инвентаризация резерва сомнительных долгов состоит из трех этапов:

1) Проверка наличия резерва сомнительных долгов.

2) Контроль состояния резерва.

3) Оценка резерва.

На первом этапе необходимо определить наличие остатков по счету 63. Для этого, следует обратиться к учетным регистрам. Можно ли назвать создание резерва обязанностью или возможностью для предприятия? Решение этого вопроса в пользу обязательности в контексте инвентаризации резерва означает, что «наличие отсутствия» резерва под неосновную задолженность является нарушением порядка ведения учета – «недостачей» резерва, и такой резерв необходимо начислить. Решение же вопроса в пользу возможности позволяет лишь документально зафиксировать и обосновать тот факт отсутствия резерва при оформлении результатов инвентаризации.

На втором этапе определяется соответствие остатков по счету 63 фактической сумме дебиторской задолженности, а также правомерность создания резерва под ту или иную задолженность. Параметры создаваемых резервов отражают под какую задолженность создается резерв, какими методами он рассчитывается и какой размер резерва должен быть на дату баланса.

Методы начисления резерва преимущественно касаются третьего этапа инвентаризации – оценки резерва. В контексте же анализа его состояния больше всего интересуют следующие вопросы: его общий размер и то, какая задолженность с его помощью «зарезервирована». Следует отметить, что остаток резерва на дату баланса не может быть больше суммы дебиторской задолженности на ту же дату [5].

Следующим моментом проверки является контроль соответствия избранного метода расчета резерва характеру и качеству задолженности, под которую он создан. Возможно использование нескольких вариантов определения величины резерва сомнительных долгов:

- исходя из платежеспособности отдельных дебиторов;

- определение удельного веса безнадежных долгов в чистом доходе от реализации продукции на условиях последующей оплаты;

- на основе классификации дебиторской задолженности с определением коэффициента сомнительности для каждой группы дебиторской задолженности.

Конкретный метод для начисления резерва выбирает само предприятие, исходя из объема и характера имеющейся у него дебиторской задолженности.

По окончанию проведения инвентаризации резерва сомнительных долгов следует документальное оформление результатов инвентаризации, а затем отражение результатов инвентаризации в учете. В бухгалтерском учете сумма начисленного резерва сомнительных долгов относится на расходы периода на 91 счет. Если сумму резерва за отчетный год приходится корректировать в сторону уменьшения по сравнению с резервом. Начисленным в предыдущем году, то такую операцию следует отражать через начисление дохода как Дт 63 Кт 91/1, а не сторнирующей записью Дт 91/2 Кт 63. Сторнирующая проводка может быть применена для корректировки размера резерва в течение года, так как речь идет об изменении величины расходов периода (года). Ведь корректировка сальдо счета 63 в начале года сторнирующей проводкой при отсутствии входящего сальдо на счете 91/1 приведет к появлению кредитового сальдо счета 91, а это недопустимо [6].

Пример. ООО «Керчьхолод» ежеквартально проводит инвентаризацию дебиторской задолженности и производит отчисления в резерв по сомнительным долгам в бухучете. Неиспользованный остаток резерва по сомнительным долгам за II квартал составил 45 400 руб.

По результатам инвентаризации на 30 сентября 2015 г. в учете организации числилась:

1) сомнительная дебиторская задолженность организаций: ООО ТД «Господарочка» – 170 700 руб.;

2) задолженность ООО «Фортуна Крым» в размере 45 400 руб. В III квартале задолженность ООО «Фортуна Крым» была признана нереальной для взыскания в связи с ликвидацией организации-должника. Сумма задолженности была полностью учтена при формировании резерва.

По результатам инвентаризации на 30 сентября 2015г. бухгалтер ООО «Керчьхолод» включил в резерв по сомнительным долгам долг ООО ТД «Господарочка» в сумме 170 700 руб.

Долг ООО «Фортуна Крым» был полностью списан за счет резерва.

В бухучете ООО «Керчьхолод» резерв был сформирован в размере 170 700 руб.

С учетом остатка резерва на 30 июня и списанного долга ООО «Фортуна Крым» дополнительная сумма расходов на формирование резерва в III квартале составила:

45 400 руб. + 170 700 руб. – 45 400 руб. = 170 700 руб.

30 сентября бухгалтер ООО «Керчьхолод» сделал бухгалтерские операции (таблица 1).

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Списана дебиторская задолженность за счет резерва	63	62	45 400
2	Отражены затраты на формирование резерва по сомнительным долгам.	91/2	63	170 700

В результате изучения вопросов инвентаризации дебиторской задолженности необходимо усовершенствовать документальное оформление результатов инвентаризации. Для этого предлагается форма акта инвентаризации дебиторской задолженности (Приложение 1), в которой в разрезе каждого дебитора, отражается:

- сумма задолженности, подтвержденная актом сверки расчетов;

- не подтвержденная документально;

- просроченная задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- Основной целью проведения инвентаризации дебиторской задолженности является определение соответствия учитываемых сумм

задолженности категории актива вообще и актива – дебиторской задолженности в частности;

- инвентаризация дебиторской задолженности включает два этапа: необходимо сначала провести инвентаризацию самого базового актива – дебиторской задолженности, затем инвентаризацию резерва сомнительных долгов;

- инвентаризацию сомнительных долгов необходимо проводить по следующим направлениям: наличие остатков по счету 63; соответствие остатков по счету 63 фактической сумме дебиторской задолженности, а также правомерность создания резерва под ту или иную задолженность; соответствие избранного метода расчета резерва характеру и качеству задолженности, под которую он создан.

Список использованной литературы

1. Губайдуллина, М. Р. Актуальные вопросы управления задолженностью // Бюджетный учет. 2011.

2. Алексеева, Г.И. Парагульгов А.М. Инвентаризация расчетов как элемент управления дебиторской задолженностью // Бухгалтер и закон. 2010. - №4

3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49)

4. Бобровская, Е.Е. Дубовенко Л.А. Организация проведения инвентаризации // Новое в бухгалтерском учете и отчетности, 2015.- №4.

5. Парушина, Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности/Н.В. Парушина// Бухгалтерский учет. – 2010.

6. Швецов, А. Акт сверки взаимных расчетов и его правовые последствия // Главный бухгалтер. 2011. - № 24.

УДК 336

Воробьева А.Д.[1], Рысина В.А.[2]
1 – студент гр. МБУ – 1 направления подготовки «Экономика», 2 – канд. экон.наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

УПРАВЛЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

Аннотация. В данной статье рассмотрено управление дебиторской задолженностью, как неотъемлемая часть любого предприятия. Представлена классификация дебиторской задолженности. Определены подходы к управлению дебиторской задолженностью.
Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый учет, дебиторская задолженность, методика анализа.
Abstract. The management of accounts receivable as an integral part of any enterprise is discussed in this article. The classification of receivables is represented. Approaches to receivables management are detemined.
Key words: accounting, tax accounting, receivables, analysis technique.

В настоящее время ни одна организация, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учёта, поскольку данные бухгалтерского учёта обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации. Информация о состоянии материальных, трудовых и финансовых ресурсов, о результативности инвестиционной и кредитной политики, позволяет управлять хозяйственной деятельностью и контролировать выполнение планов прибыли, разрабатывать перспективные планы развития предприятия.

Проблемами развития теории и практики бухгалтерского учета дебиторской задолженности посвящены труды зарубежных и отечественных ученых-экономистов: Абалкина Л.И., Бабаева Ю.А. , Горбунов Г.А., Кондракова Н.П. и др.

Актуальность управления дебиторской задолженности определяется тем, что учёт расчётов с поставщиками составляет существенную и очень важную часть бухгалтерской деятельности, так как не поступление или несвоевременное поступление оплаченных заранее материальных ресурсов нарушает ритмичность хозяйственной деятельности.

Целью статьи является обоснование необходимости управления дебиторской задолженности в целях повышения эффективности работы предприятия и более достоверного отражении суммы дебиторской задолженности.

Рост дебиторской задолженности означает отток средств из оборота предприятия.

Несвоевременное погашение дебиторской задолженности приводит к платежному кризису.

Основные причины данного явления:

1) переход к рыночной экономике не завершен;
2) не преодолены последствия кризиса;
3) недофинансирование бюджетных расходов;
4) спад производства;
5) отсутствует квалифицированное управление дебиторской задолженностью на предприятиях;
6) резкий рост цен.

Сущность любого процесса управления заключается в целенаправленном воздействии субъекта на объект управления. В данном случае объектом управления является дебиторская задолженность, а субъектом управления финансовый менеджер.

Существует классификация дебиторской задолженности по разным критериям. По причинам образования дебиторская задолженность делится на оправданную и неоправданную. К оправданной дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил или составляет менее одного месяца. Неоправданная дебиторская задолженность это просроченная задолженность, а также задолженность, связанная с ошибками в оформлении расчетных документов, с нарушением условий хозяйственных договоров и т.д. Существует еще безнадежная дебиторская задолженность это счета, которые покупатели не оплатили. Согласно пункту 14.3. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой

давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации [2].

По статьям бухгалтерского баланса дебиторская задолженность делится на следующие виды:

1) покупатели и заказчики;
2) векселя к получению;
3) задолженность дочерних и зависимых обществ;

Управление дебиторской задолженностью направлено на решение следующих задач:

1) сокращение уровня дебиторской задолженности;
2) обеспечение реализации выпускаемой продукции;
3) контроль за состоянием и своевременностью погашения возникшей дебиторской задолженности.

Анализ дебиторской задолженности осуществляется: по срокам (до 30 дней, 30-60, 60-90, 90-180, 180-360, более 360) и по покупателям.

Около 70-80 % дебиторской задолженности приходится на покупателей.

В целях эффективного управления дебиторской задолженности на предприятиях необходимо осуществлять особую финансовую политику управления такой задолженностью.

Управление дебиторской задолженностью состоит из следующих функций:

1) планирование,
2) организация,
3) мотивация,
4) контроль и анализ.

Все это является неотъемлемой частью управления задолженностью.

Основные этапами данной политики представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Этапы формирования политики управления дебиторской задолженностью

Этапы формирования политики управления дебиторской задолженностью	• Анализ дебиторской задолженности в предшествующем периоде
	• Формирование принципов кредитной политики по отношению к покупателям
	• Определение возможной суммы финансовых средств, инвертируемых в дебиторскую задолженность по товарному и потребительскому кредиту
	• Формирование системы кредитных условий
	• Формирование стандартов оценки покупателей и дифференциация условий предоставления кредита
	• Формирование процедуры инкассации дебиторской задолженности
	• Обеспечение использования на предприятии современных форм рефинансирования
	• Построение эффективной системы контроля за движением и своевременной инкассацией дебиторской задолженности

1 этап. Главной задачей данного этапа является установление сроков погашения дебиторской задолженности, периоды ее инкассации, размер отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность.

2 этап. На данном этапе решаются два острых вопроса: в какой форме осуществляется реализация продукции, и какой тип кредитной политики необходимо избрать.

3 этап. Необходимо различать три основных типа кредитной политики по отношению к покупателям:

1) Консервативный. Направлен на минимизацию кредитного риска и может быть осуществлен за счет минимизации сроков предоставления кредита

и его размера, а также ужесточения условий предоставления кредита и повышения его стоимости, за счет процедуры инкассации дебиторской задолженности.

2) Умеренный тип ориентируется на средний уровень кредитного риска и для данного типа характерны менее строгие условия предоставления кредита.

3)Агрессивный (мягкий) тип направлен на максимизацию дополнительной прибыли за счет расширения объема реализации продукции в кредит.

4 этап. Формирование системы кредитных условий включает:

а) сроки кредита;

б) лимит кредита,

в) стоимость предоставления кредита, (система ценовых скидок при осуществлении расчетов);

5 этап. Формирование стандартов оценки покупателей, дифференциация кредитных условий осуществляются раздельно по формам кредита.

Определение системы характеристик, оценивающих кредитоспособность отдельных групп покупателей, является начальным этапом построения системы стандартов их оценки.

По товарному кредиту такая оценка осуществляется по следующим критериям:

1) объем хозяйственных операций со стабильностью их осуществления;
2) репутация покупателя;
3) платежеспособность покупателя;
4) результативность хозяйственной деятельности покупателя;
5) состояние конъюнктуры товарного рынка;
6) объем и состав чистых активов, которые могут составлять обеспечение кредита при неплатежеспособности покупателя и возбуждения дела о его банкротстве.

6 этап. В составе этой процедуры должны быть предусмотрены: сроки и формы предварительного и последующего напоминаний покупателям о дате платежей, условия пролонгирования долга по кредиту; условия возбуждения дела о банкротстве несостоятельных дебиторов.

7 этап. Согласно активному развитию рыночных отношений и инфраструктур финансового рынка можно использовать ряд новых форм управления дебиторской задолженностью.

Основными формами рефинансирования дебиторской задолженности, используемыми в настоящее время являются: факторинг, учет векселей, выданных покупателями продукции, форфейтинг [3].

8 этап. На данном этапе контроль организуется в рамках построения общей системы финансового контроля на предприятии как самостоятельный его блок. Одним из видов таких систем является «Система АВС».

К категории «А» относят особо крупные и сомнительные виды дебиторской задолженности (их еще называют «проблемные кредиты»).

К категории «В» относят кредиты средних размеров.

К категории «С» относят все те виды дебиторской задолженности, которые особо не влияют на результаты деятельности предприятия.

По завершению всех этих этапов, на предприятии будут достигнуты следующие цели:

1) установлен приемлемый уровень дебиторской задолженности;
2) гарантированно поступление денежных средств;
3) определены скидок или надбавки для разных групп покупателей;
4) ускорен срок востребования долга;
5) произведена оценка возможных издержек, то есть упущенной выгоды от неиспользования средств, которые включены в дебиторскую задолженность.

Все возникающие задачи требуют высокого уровня квалификации по управлению дебиторской задолженностью. Можно отметить, что усилия по возврату дебиторской задолженности играют важную роль на предприятии

среди остальных немаловажных задач сбытового подразделения. Данные меры оптимизации, приводят к повышению эффективности сбыта.

Возврат задолженности в запланированные учетной политикой сроки – позволяют восполнить уровень необходимых оборотных средств для предприятия.

Определение подходов к управлению дебиторской задолженностью, этапов и методов - проблема, которая не имеет однозначного решения и зависит от особенностей предприятия. Для этого в первую очередь необходима правдивая, своевременная и актуальная информация о дебиторах. Данные сведения могут быть предоставлены при исследовании системы бухгалтерского учета. Основным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского учёта, является Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (ред. от 04.11.2014) [1]. Данным законом определены единые правовые и методологические основы предприятия и ведения бухгалтерского учёта в Российской Федерации, а также предусмотрена оценка и инвентаризация обязательств предприятия.

Таким образом действия по управлению дебиторской задолженностью- это подготовка стандартов действий, сравнение фактических результатов со стандартными. Основная сложность заключается в определении минимального объема и номенклатуры данных, которые позволяют иметь полную картину состояния объекта управления.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014г.) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: http: // www. consultant.ru

2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)[Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: http: // www. consultant.ru

3. Горбунов, Г.А. Реструктурирование кредиторской и дебиторской задолженности предприятий: учебное пособие / Г.А Горбунов, В.В. Григорьев, Г.В. Юн. – М.: Гильдия специалистов по антикризисному управлению, 2014. – 208 с.

УДК 657

Матковская А.А.[1], Макарова О.В.[2]

1 – студент МБУ-1 направления подготовки «Экономика» магистерская программа «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 – канд. экон. наук, доцент кафедры учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ».

УЧЕТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ ПО ВЫДЕЛЕННОМУ ИМУЩЕСТВУ В ФИЛИАЛАХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация. В статье рассматривается методика бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов по выделенному имуществу в филиалах государственных унитарных предприятий на примере деятельности филиала ГУП РК «КМП» «Госгидрография». Раскрываются особенности процедур контроля приобретения и использования филиалами внеоборотных активов.

Ключевые слова: Учет внутрихозяйственных расчетов, головная организация, филиал, основные средства, внеоборотные активы, контроль, расходы, прибыль, первоначальная стоимость, имущество, реализация, сохранность, эффективность, передача, акт, амортизация.

Abstract. The article deals with the methodology of accounting in-house calculations on the allocated property in the branches of the state unitary enterprises on the example of activities of the branch of the State unitary enterprise of the Republic of Crimea “KMP” “State Hydrography”.

Key words: Accounting of business calculations, parent organization, subsidiary, fixed assets, fixed assets, control expenses, profit, original cost, property, sales, safety, efficiency, transfer, deed, act, amortization.

Для того что бы успешно управлять большим количеством филиалов необходимо наличие грамотно построенного бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов. Порядок ведения бухгалтерского учета в головной организации государственного унитарного предприятия зависит от того, выделен ли филиал на отдельный балансовый счет.

Целью статьи является разработка методики бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов по выделенному имуществу в филиалах государственного унитарного предприятия в зависимости от степени свободы их деятельности.

Объектом исследования в статье является государственное унитарное предприятие Республики Крым «Крымские морские порты» (далее ГУП РК «КМП») и его филиал «Госгидрография». Основополагающим типом работы ГУП РК «КМП» считается вспомогательная деятельность, связанная с водный транспортом, помимо этого зафиксировано ещё 138 дополнительных разновидностей деятельности. Организация без помощи других осуществляет сотрудничество с другими организациями морского, авто-, жд/транспорта и с иными субъектами коммерсантской деятельности.

Единственным учредителем является Республика Крым. ГУП РК "КМП" располагает 4 лицензиями и обладает 8 филиалами:

1) «Керченский торговый порт»;
2) «Керченский рыбный порт»;
3) «Феодосийский торговый порт»;
4) «Ялтинский торговый порт»;
5) «Евпаторийский торговый порт»;
6) «Керченская паромная переправа»;
7) «Госгидрография»;
8) «Порт-Терминал».

Филиал государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымские морские порты» «Госгидрография» (далее – Филиал) создан на основании приказа государственного унитарного предприятия Республики Крым «Крымские морские порты» (далее – Предприятие) от 09.06.2014 №41. Организация представляет собой коммерческое предприятие, одним-единственным учредителем которого считается Республика Крым.

Филиал считается обособленным подразделением Предприятия, находящегося в ведении Республиканского комитета Республики Крым согласно транспорту и связи. Филиал основан с целью организации и предоставления безопасности мореплавания в акваториях морских портов и на подходах к ним, навигационно-гидрографического обеспечения мореплавания, а также для получения прибыли.

Отношения среди филиалов и основной организацией формируются учредительными документами компании, положением о филиале и доверенностью, которая выдается руководителю филиала.

Имущество может приобретаться как Государственным унитарным предприятием Республики Крым «Крымские морские порты» (далее ГУП РК «КМП») с дальнейшим перераспределением его между филиалами, так и непосредственно ФГУП РК «КМП» «Госгидрография» в соответствии с делегированными ему полномочиями.

Независимо от того, ГУП РК «КМП» или ФГУП РК «КМП» «Госгидрография» производилась закупка имущества, право собственности (хозяйственного ведения) на него принадлежит организации в целом. Первоначальная стоимость приобретаемых через филиалы (подразделения) основных средств отражается в бухгалтерском учете головной организации, а затем оно передается в филиал.

В целях контроля за сохранностью и эффективностью использования основных средств, отображенных в бухгалтерском учете филиалов ГУП РК «КМП», их стоимость должна быть прежде отображена в бухгалтерском учете ведущий организации.

Данное условие реализуется посредством передачи Филиалом ГУП РК «КМП» «Госгидрография» в ведущую организацию сведений о выполненных капитальных инвестициях в приобретение (формирование) основного средства с формированием его первоначальной стоимости (совершенным оформлением акта согласно форме № ОС-1) в головной организации с последующей передачей основного средства в филиал.

Стоимость основных средств может быть сформирована и непосредственно в ФГУП РК «КМП» «Госгидрография». В данном случае ведущая организация информируется о структуре и стоимости остатков капитальных вложений отделения, основное средство переходит ей с целью временного отображения в бухгалтерском учете и после того возвращается в

филиал. Акт по форме № ОС-1 формируется в обособленном подразделении и утверждается головной организацией.

При наличии расходов основной организации, подлежащих включению в первоначальную стоимость основного средства, они должны быть переданы в обособленное отделение согласно авизо. Данный метод отображения в бухгалтерском учете стоимости основных средств обособленных подразделений учреждения наиболее приемлем, таким образом, значительно не ограничивая самостоятельность филиалов, гарантирует основной компании достаточно полную информацию о структуре и стоимости прикрепленных за ними основных средств.

Механизм отображения структуры и стоимости основных средств в аналитическом учете ГУП РК «КМП» последующий:

- имущество, полученное непосредственно ГУП РК «КМП», отображается в его аналитическом учете на основании приобретенных от поставщиков первичных документов. Отделения, в которые имущество переходит после приобретения, воспроизводят его на основании документов на его прием-передачу с ведущего офиса;

- при закупке имущества отделениями капитальные вложения в его оплату отражаются у них на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Впоследствии филиал который приобрел передает сведения о размерах соответствующих капитальных затрат в составе показателей внутренней бухгалтерской отчетности в ГУП РК «КМП» компании.

Вслед за тем получения и установки основного средства ФГУП РК «КМП» «Госгидрография» оформляет с собственной стороны акт приема-передачи (форма № ОС-1) и высылает его с целью конечного оформления в ведущую организацию. Заключительная утверждает акт приема-передачи основного средства, учитывает его в собственном балансе в счете 01 «Основные средства», а после чего фиксирует за филиалом на основании накладной на внутреннее перемещение основного средства (форма № ОС-2).

Имущество способно перераспределяться среди филиалов ГУП РК «КМП» 2-мя методами:

Имущество может перераспределяться между филиалами ГУП РК «КМП» двумя способами:

1) централизованно, то есть путем передачи имущества на основании накладной согласно форме № ОС-2 из передающего филиала в основной офис с последующей передачей его в аналогичном порядке из головного офиса в подразделение которое его принимает, что дает возможность ведущей организации эффективно и оперативно вести контроль по получению и использованию филиалами внеоборотных активов;

2) децентрализовано, в данном случае имущество переходит с передающего филиала напрямую в принимающее.

Для учета расчетов основной организации обособленными подразделениями применяется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» [1]. С целью наиболее точной и грамотной организации бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов в рабочем плане счетов головной компании следует закрепить аналитическую структуру счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» последующим образом:

Счет 79.1.1 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 1 «Расчеты по выделенному имуществу», Головная организация - ГУП РК «КМП».

Счет 79.1.2 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 1 «Расчеты по выделенному имуществу», филиал ГУП РК «КМП» «Керченский рыбный порт».

Счет 79.1.3 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 1 «Расчеты по выделенному имуществу», филиал ГУП РК «КМП» «Керченский торговый порт».

Счет 79.1.4 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 1 «Расчеты по выделенному имуществу», филиал ГУП РК «КМП» «Феодосийский торговый порт».

Счет 79.1.5 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 1 «Расчеты по выделенному имуществу», филиал ГУП РК «КМП» «Ялтинский торговый порт».

Счет 79.1.6 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 1 «Расчеты по выделенному имуществу», филиал ГУП РК «КМП» «Евпаторийский торговый порт».

Счет 79.1.7 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет 1 «Расчеты по выделенному имуществу», филиал ГУП РК «КМП» «Керченская паромная переправа».

Проводки по отражению в бухгалтерском учете ФГУП РК «КМП» «Госгидрография» операций по приобретению и распределению имущества приведены в таблицы 1-5.

Таблица 1 – Поступление имущества путем перераспределения головной организации от ГУП РК «КМП»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Передача монитора VSonik из ГУП РК «КМП» в ФГУП РК «КМП» «Госгидрография»: 1. Отражена первоначальная стоимость полученного основного средства	01	79.1.1	45 000
2. Отражена амортизация основного средства	79.1.1	02	5 000

Таблица 2 – Приобретение основных средств ФГУП РК «КМП» «Госгидрография» с формированием их первоначальной стоимости в головной организации (с оформлением и утверждением акта по форме № ОС-1)

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.Приобретение ПК на базе Celeron D	08	60	48 000
2.Отражен НДС по компьютеру	19	60	8 640
3.Отражены расходы на Windows 7	08	60	2 000
4.Формирование первоначальной стоимости основного средства	79.1.1	08	50 000
5.Передача основного средства в ФГУП РК «КМП» «Госгидрография»	01	79.1.1	50 000

Таблица 3 – Приобретение основных средств ФГУП РК «КМП» «Госгидрография» с формированием их первоначальной стоимости в самом филиале (данные о структуре и остатках капитальных вложений филиала сообщаются в головную организацию в составе внутренней бухгалтерской отчетности)

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Формирование первоначальной стоимости основного средства:			
1.Приобретение ПК на базе Celeron D	08	60	48 000
2. Отражен НДС по компьютеру	19	60	8 640
3.Отражены расходы на операционную систему Windows 7	08	60	2 000
4. Основное средство введено в эксплуатацию	01	08	50 000
5. Транзитное отражение основного средства в бухгалтерском учете головной организации	79.1.1 01	01 79.1.1	50 000 50 000

Таблица 4 – Передача имущества из ФГУП РК «КМП» «Госгидрография» в ФГУП РК «КМП» «Керченский рыбный порт» через головную организацию

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.Передача мобильного павильона из ФГУП РК «КМП» «Госгидрография» в собственность ФГУП РК «КМП» «Керченский рыбный порт»	79.1.1	01	94 950
2. Отражена амортизация основного средства	02	79.1.1	13 564

Таблица 5 – Передача имущества из ФГУП РК «КМП» «Госгидрография» в ФГУП РК «КМП» «Керченский рыбный порт» без участия головной организации

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1.Передача мобильного павильона из ФГУП РК «КМП» «Госгидрография» в собственность ФГУП РК «КМП» «Керченский рыбный порт»	79.1.2	01	94 950
2. Отражена амортизация основного средства	02	79.1.2	13 564

Так как в стране распространены филиальные сети, так же и в ГУП РК «КМП», при наличии большого количества клиентов и в целях грамотного и удобного взаимодействия филиалов друг с другом и с головной организацией

возникает необходимость наличия правильного и грамотного организованного бухгалтерского внутрихозяйственных расчетов выделенного имущества. В статье рассмотрены два варианта учета таких операций, которые предусматривают разную степень самостоятельности филиалов и контроля со стороны головной организации.

Список использованной литературы

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. N° 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;

2. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете»:// Справочно-правовая система «Консультант плюс».

3. Жиделева, В. В. Экономика предприятия: Учеб. пособие. - 2-е изд., переработанное и дополненное / В. В. Жиделева, Ю. Н. Каптейн. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 133 с.

УДК 657

Мидловец В.М.[1], Князева Т.Г.[2]

1- студент МБУ-1 направления подготовки «Экономика» магистерская программа «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 – ст. преподаватель ФГБОУ ВО «КГМТУ»

УЧЕТ НАЧИСЛЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ С ПРИМЕНЕНИЕМ БАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ

Аннотация. Политика в области оплаты труда является составной частью управления предприятием, и от неё в значительной мере зависит эффективность его работы, так как заработная плата является одним из важнейших стимулов в рациональном использовании рабочей силы. Оплата труда является основным источником дохода рабочих и служащих, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления, она используется как важнейший экономический рычаг в управлении экономикой.

Ключевые слова: учет, заработная плата, аналитический учет оплаты труда, бальная оценка, деловые качества, квалификационный уровень; оценка сложности функций, трудовой вклад.

Abstract. Policy of remuneration is an integral part of enterprise management, and it largely depends on the efficiency of its work, as wages are one of the major incentives in the efficient use of labor. Wage is the main source of income for workers and employees, with its help you can control by the measure of labour and consumption, it is used as an important economic lever in managing the economy.

Key words: accounting, wages, analytical accounting of remuneration, score, business quality, qualification level, estimation of complexity of functions, labour contribution.

Целью бухгалтерского учета оплаты труда является сбор достоверной информации о трудовом вкладе каждого работника предприятия и начисление заработной платы в соответствии с данным вкладом, поэтому роль аналитического учета оплаты труда в разрезе каждого работника постоянно повышается. Подробная достоверная и полная информация о деятельности каждого работника полученная из системы кадрового и бухгалтерского учета позволяет оказывать должное стимулирующее воздействие на сотрудников, применять всевозможные системы премирования, основная задача которых – мотивировать работников, вдохновлять их.

Анализ публикаций по теме. Научными исследованиями в этой области занимались и занимаются многие известные ученые: В. П. Астахов, П. С. Безруких, И. А. Белобжецкий, Н.Д. Врублевский, Г. Е. Козлова Стонер, В.Г. Широбоков, Н. Д. Новодворский, В. Ф. Палий.

Целью исследования является совершенствование системы начисления заработной платы с применением бальной системы и обоснование необходимости ведения аналитического учета расчетов по оплате труда в разрезе каждого работника.

Совершенствование системы начисления заработной платы предприятия тесно взаимосвязано с внедрением прогрессивных методов и процессов, формированием специальных рабочих групп, совершенствованием методов управления и т.п. Система оплаты труда должна быть согласована с решением задач по реализации стратегии развития данного предприятия. Достигнуть этого можно путем доведения стратегических задач до персонала в ясной и понятной форме (стратегическая карта), и применения систем мотивации. Последняя помогает обеспечить заинтересованность сотрудников в результатах, наиболее способствующих достижению корпоративных целей. В итоге сотрудники стараются работать внимательнее, качественнее и продуктивнее, зная, что их локальные успехи влияют не только на общий успех компании, но и на размер заработной платы (материальное поощрение) каждого работника. В данном исследовании предлагается вариант

коэффициентного распределения фонда оплаты труда на основе бальной оценки зарплатообразующих факторов предусматривает прямой учет в единой характеристике различных признаков, присущих работнику и выполняемой им работе. Факторами, влияющими на размер оплаты труда, могут являться: его квалификационный уровень, деловые качества, сложность работ и конкретно достигнутый результат труда, оценка которого подтверждает оценку деловых качеств, поскольку учитывает реальное количество и качество выполненной за определенный период работы. Данные оценки суммируются как имеющие родственное единство. Учет деловых качеств работника и текущих результатов труда еще не характеризует достаточно долю его трудовой вклад в сравнении с другими работниками, потому как несоизмеримым остаются уровни этих показателей у работников различных квалификационных групп, выполняющих функции разной сложности.

Принципиальным отличием бального варианта построения системы начисления заработной платы является обеспечение сопоставимости, возможности построения единого ряда оценок от работника низшего разряда до директора. Такая сопоставимость достигается при помощи показателей: квалификационный уровень, сложность выполняемых функций, корректирующих бальные оценки деловых качеств и результатов труда .

Обобщающая комплексная оценка трудового вклада **(КОТВ)** работника выражается следующей формулой:

$$\mathbf{КОТВ = 0{,}5 \cdot К \cdot ДК + С \cdot Р}, \qquad (1)$$

где К - квалификационный уровень;

С - сложность выполняемых функций;

ДК - к бальных оценок деловых качеств;

Р - результаты труда.

0,5 - коэффициент, предназначенный для усиления значимости оценки сложности и результата труда.

Каждый элемент комплексной оценки представляет собой набор признаков, которые не дублируют друг друга, присутствуют в любом виде трудовой деятельности и совокупно выражают достаточно полно трудовой вклад работника. Соединение признаков в оценке каждого элемента производится с учетом их удельной значимости, выраженной в долях единицы. Элементы комплексной оценки имеют различную степень постоянства. В частности, наиболее динамична оценка текущих результатов труда. Если квалификационный уровень, деловые качества и сложность выполняемых функций могут быть приняты неизменными от аттестации до аттестации (или, например, в течении года), то оценка результативности труда должна корректироваться ежемесячно.

Квалификационный уровень работника определяется по одному и тому же набору объективных признаков для всех профессий. Остальные три элемента оценки, которые характеризуют деловые качества, сложности и результаты труда, имеют несколько отличающиеся наборы признаков.

Оценка сложности труда профессионалов, специалистов и руководителей производится по единому набору признаков, оценка деловых качеств и результатов труда данных категорий работников предполагает некоторые незначительные отличия в содержании и удельной значимости признаков.

Практический опыт (учитывается весь суммарный стаж работы по специальности как база накопления опыта) может учитываться следующим образом: до достижения 15 лет за каждый год стажа устанавливается 0,01 балла. При стаже, равном 15 и более годам, работнику присваивается 0,15 балла.

Для оценки квалификационного уровня принимается единый набор признаков с их неизменной удельной значимостью: образование, профессиональное обучение и практический опыт. По образованию все аттестуемые работники могут быть распределены на пять групп, каждой из которых установлена определенная бальная оценка (таблица 1).

Таблица 1 - Распределение работников по образованию

Группы	**Бальные оценки**
1) общее среднее образование (полное или базовое)	0,1
2) профессионально – техническое образование	0,15
3) неполное высшее образование	0,25
4) высшее образование (полное или базовое)	0,4
5) два полных высших образования (реализуемых на данном рабочем месте) или наличие ученой степени	0,5

При оценке квалификационного уровня вполне может учитываться активность участия работника в системе непрерывного профессионального обучения через различные формы подготовки и повышения квалификации, действующие на данном предприятии. Например, для квалифицированных работников с инструментом это:

1) краткосрочные курсы или стажировка на предприятии, либо курсы целевого назначения и массовые формы обучения – 0,05 балла;

2) получение второй смежной профессии, специальности, подтвержденное свидетельством – 0,1 балла;

3) курсы повышения квалификации (1 раз в 4 года) с выдачей свидетельства об окончании курсов или обучение в техникуме – 0,15 балла;

4) обучение в вузе – 0,2 балла.

Коэффициент квалификационного уровня определяется по формуле:

$$\mathbf{К = (О+С+А)/0,85,} \qquad (2)$$

где О – оценка образования;

С – практический опыт;

А – профессиональное обучение;

0,85 – максимальная бальная оценка квалификационного уровня.

Учет в комплексной оценке работника всей совокупности указанных моментов является весьма эффективным для стимулирования роста профессионализма, поскольку наглядно показывает работнику, какую прибавку в его заработок дадут окончание профессионально – технического училища, техникума, университета, прохождение тех или иных курсов повышения

квалификации, приобретение второй смежной профессии**,** каждый отработанный по специальности год.

Оценка деловых качеств работников осуществляется по наиболее универсальным признакам, существенно влияющим на индивидуальную производительность труда, морально – психологический климат в коллективе, а, следовательно, на всю атмосферу трудового процесса и его практические результаты. При оценке деловых качеств работников могут учитываться признаки, приведенные в таблице 2, с возможной их бальной оценкой.

Таблица 2 - Показатели деловых качеств

Деловые качества	**Удельная значимость в данном наборе**	**Бальная оценка уровней признаков с учетом их удельной значимости, балл**			
		низкий	**средний**	**выше среднего**	**высокий**
		0,5	**1**	**2**	**3**
Профессиональная компетентность (знает дело)	0,17	0,08	0,17	0,34	0,51
Проявляет изобретательность и инициативный подход к работе	0,15	0,08	0,15	0,30	0,45
Хорошо организует работу (без понуканий), не допускает бездействия	0,14	0,07	0,14	0,28	0,42
Точно выполняет все указания.	0,13	0,06	0,13	0,26	0,39
Умеет эффективно работать в коллективе, помогает другим его членам, обменивается идеями (контактность)	0,15	0,08	0,15	0,30	0,45
Восприимчив к переменам на производстве, выражает готовность к неожиданным решениям и новым установкам (чувство новизны)	0,15	0,08	0,15	0,30	0,45
Эмоционально выдержан	0,11	0,05	0,11	0,22	0,33

Каждый признак деловых качеств имеет четыре уровня проявления и оценивается в баллах:

- низкий – 0,5;
- средний – 1;
- выше среднего – 2;
- высокий – 3.

Оценка от 0,5 до 3 баллов устанавливается работнику по каждому признаку в соответствии с характеристиками уровня оценок. Последние должны быть четко определены, по возможности с использованием количественных параметров.

Примеры определения профессионально – квалификационного уровня и оценки деловых качеств.

Пример 1. Необходимо провести расчет коэффициентов квалификационного уровня работников Мельцов А. А. и Романов С. В.

1. Работник Мельцов А.А. имеет:

1) образование – неполное высшее (0,25 балла);

2) практический опыт – 15 лет (0,15 балла);

3) свидетельство о получении второй смежной профессии (0,1 балла).

К=(0,25+0,15+0,1)/0,85=59.

2. Работник Романов С.В. имеет:

1) образование – общее среднее (0,1 балла);

2) практический опыт – 17 лет (0,15 балла);

3) курсы целевого назначения (0,05 балла).

К=(0,1+0,15+0,05)/0,85=0,35.

Пример 2.

Следует произвести расчет оценки деловых качеств. Работников характеризуют признаки, приведенные в таблице 3.

Оценка всей совокупности деловых качеств производится путем суммирования оценок признаков, умноженных на их удельную значимость.

Таблица 3 - Признаки, характеризующие деловые качества

Признаки	**Работник Мельцов А.А., балл**	**Работник Романов С.В., балл**
1. Профессиональная компетентность	0,17 (средний)	0,34 (выше среднего)
2. Изобразительность и инициативность	0,15 (средний)	0,30 (выше среднего)
3. Умение организовывать работу, не допускать бездействия	0,14 (средний)	0,28 (выше среднего)
4. Ответственность	0,13 (средний)	0,26 (выше среднего)
5. Общительность	0,30 (выше среднего)	0,30 (выше среднего)
6. Чувство новизны	0,30 (выше среднего)	0,30 (выше среднего)
7. Стрессоустойчивость	0,22 (выше среднего)	0,22 (вые среднего)

Сума этих оценок составит общую оценку деловых качеств:

1) работник Мельцов: ДК=0,17+0,15+0,14+0,13+0,30+0,30+0,22=1,41;

2) работник Романов: ДК=0,34+0,30+0,28+0,26+0,30+0,30+0,22=2.

Деловые качества работника Мельцова А.А. оценены в 1,41 балла, работника Романова С.В. – 2 балла. последнего отличают более высокая профессиональная компетентность, изобретательность, инициативность, а также умение организовывать работу. Ему свойственно более высокое чувство ответственности.

Оценка сложности выполняемых функций работниками производится по признакам, которые учтены в тарифно – квалификационном справочнике и отражены в тарифном разряде. Кроме того, принимаются во внимание признаки, неохваченные тарифно – квалификационным справочником, но повышающие сложность труда рабочих и требующие от них большего напряжения, опыта и усилий. Такими признаками являются: разнообразие работ, функции руководства звеном или бригадой, дополнительная ответственность в технологическом процессе либо работа на самоконтроле.

Перечень всех учитываемых признаков, их удельная значимость и бальные оценки уровней можно представить в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели сложности работы

Сложность работы	**Удельная значимость в данном наборе**	**Бальная оценка уровней признаков с учетом их удельной значимости, балл**					
		1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Характер работ, составляющих содержание труда и отраженных в тарифно-квалификационном справочнике	0,50	0,50	1,0	1,50	2,0	2,50	3,0
Разнообразие работ	0,15	0,15	0,30	0,45	0,60	0,75	0,90
Руководство (звеном, бригадой)	0,20	0,20	0,40	0,60	0,80	1,0	1,2
Дополнительная ответственность в технологическом процессе либо работа на самоконтроле	0,15	0,15	0,30	0,45	0,60	0,75	0,90

Коэффициент сложности выполняемых функций определяется делением суммы оценок каждого признака, умноженных на их удельную значимость, на постоянную величину 8,3. Этим обеспечивается сравнимость оценок сложности труда от работника низшей квалификации до директора.

Пример 3.

Произведем расчет коэффициентов сложности выполняемых функций работниками. При аттестации работников Мельцова А.А. (4 разряд) и Романов С.В. (5 разряд) сложность выполняемых ими функций оценена так, как представлена в таблице 5.

Таблица 5 - Оценка сложности выполняемых работниками функций

Признаки	**Работник Мельцов А.А., балл**	**Работник Романов с.В., балл**
1.Характер работ, составляющих содержание труда и отраженных в тарифно-квалификационном справочнике	2,0	2,50
2.Разнообразие работ	-	-
3.Руководство (звеном, бригадой)	-	-
4.Дополнительная ответственность в технологическом процессе либо работа на самоконтроле	0,15	0,15

Оценки суммируются и делятся на максимально возможную их сумму – 8,3.

1) работник Мельцов А.А.: С=(2,0+0,15)/8,3=0,26;
2) работник Романов С.В.: С=(2,50+0,15)/8,3=0,32.

Оценка результатов труда производится по количественным, качественным признакам и соблюдению сроков выполнения работ (ритмичности).

Учитывая многообразия показателей, характеризующих результаты труда работников различных цехов и участков, а также в целях обеспечения сопоставимости оценок могут быть, например, приняты общие признаки, представленные в таблице 6.

Таблица 6 - Сводние показатели выполняемых функций

Выполняемые функции	**Удельная значимость признаков в данном вопросе**	**Бальная оценка уровней признаков с учетом их удельной значимости, балл**		
		1	**2**	**3**
Объем выполняемой работы	0,35	0,35	0,70	1,05
Качество выполняемой работы	0,35	0,35	0,70	1,05
Ритмичность	0,30	0,30	0,60	0,90

Пример 4.

Следует произвести расчет оценки результатов труда. При аттестации работников Мельцов А.А. и Романов С.В. признаки результатов труда получили оценки, представленные в таблице 7.

Таблица 7- Сводная таблица.

Признаки	**Работник Мельцов А.А., балл**	**Работник Романов С.В., балл**
1. Объем выполненной работы	0,70	1,05
2. Качество выполненной работы	0,70	0,70
3.Ритмичность	0,60	0,60
Общий	2,0	2,7

Комплексная оценка трудового вклада достигается с учетом всех рассмотренных элементов оценки, а именно: квалификационного уровня, деловых качеств работника, сложности работы и результатов труда.

Пример 5.

По условиям примеров 1-4 необходимо произвести расчет комплексной оценки качества работы. По каждому из элементов комплексной оценки получены значения, приведенные в таблице 8.

Таблица 8 - Показатели комплексной оценки

Признаки	**Работник Мельцов А.А., балл**	**Работник Романов С.В., балл**
1.Квалификационный уровень	0,59	0,35
2.Деловые качества	1,41	2,0
3.Сложность функций	0,26	0,32
4.Результат труда	2,0	2,7

Комплексная оценка составит:

- работник Мельцов А.А.: $0,5 \cdot 0,59 \cdot 1,41+0,26 \cdot 2,0=0,94$;
- работник Романов С.В.: $0,5 \cdot 0,35 \cdot 2,0+0,32 \cdot 2,7=1,21$.

Предположим, что за отчетный месяц для оплаты труда данных работников выделено средств в размере 15 тыс.руб. Работником Мельцовым А.А. в отчетном месяце отработано 156 ч. а работником Романовым С.В. – 140 часов. Для расчета (распределения) заработной платы следует:

1) умножив коэффициент трудового вклада на отработанное число рабочих часов, определить расчетную величину, необходимую для распределения сумм заработной платы – $316,04(0,94 \cdot 156 \text{ ч}+1,21 \cdot 140\text{ч})$;

2) используя индивидуальные расчетные величины, определить сумму заработной платы, которую требуется начислить каждому из работников:

а) работник Мельцов А.А.: $(0,94 \cdot 156\text{ч})/316,04 \cdot 15000\text{руб.}=6959\text{руб.}$

б) работник Романов С.В.: (1,21·140 ч)/316,04·15000руб.=8040руб.

Приведенные примеры расчета бальных показателей подтверждают целесообразность применения данной системы при начислении заработной платы.

Вывод. Применение бальной системы при начислении заработной платы позволит:

- организовать достоверный аналитический учет оплаты труда каждого работника предприятия;

- создать систему учета оплаты труда отражающую: оценку квалификационного уровня; оценку деловых качеств работников; оценку сложности выполняемых работниками функций; показатели сложности работы.

Список использованной литературы

1. Горелов, Н.А. Оплата труда персонала: методология и расчеты: Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Н.А. Горелов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 412 с.

2.Генкин, Б.М. Организация, нормирование и оплата труда на промышленных предприятиях: Учебник для вузов / Б.М. Генкин. - М.: НОРМА, 2013. - 480 с.

3. Мисловская Н. А., Поленова С. Н. Бухгалтерский учет: учебник. - М.: Дашков и Ко, 2016. – 592с.

УДК 657.6

Макарова О.В.[1], Гришечкина О.Н.[2]

1-канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2- магистрант направления подготовки «Экономика», магистерской программы «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

СУЩНОСТЬ И ВИДЫ КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности контроля в строительной организации. Раскрыты основные виды контроля и их особенности в строительной организации. Освещен вопрос эффективности внедрения системы внутреннего контроля, как основной функции управления качеством строительных работ.

Ключевые слова: Контроль, внутренний контроль, внешний контроль, строительный контроль, заказчик, подрядчик.

Abstract. The article describes the features of control in a building organization. The main types of control and their characteristics in building organization are determined. The article also shows the

effectiveness of the internal control system as the main functions of the quality management of building works.
Keywords: Control, internal control, external control, building control, customer, contractor.

Какой бы ни была организация, какая бы организационная культура в ней не присутствовала, какого бы уровня развития коллектив не был, важно знать, что без контроля начинается хаос и объединить деятельность каких-либо групп становится невозможным. «Контроль - это процесс обеспечения достижения организацией своих целей». Цель контроля заключается в том, чтобы выявить на возможно более раннем этапе неблагоприятное развитие событий, с тем чтобы управляющий мог сконцентрировать план, провести реорганизацию, дать новые указания, усилить свое воздействие на мотивы трудового поведения и преодолеть любую из возникших проблем. В функцию контроля входят: сбор, обработка и анализ информации о фактических результатах хозяйственной деятельности всех подразделений фирмы, сравнение их с плановыми показателями, выявление отклонений и анализ причин этих отклонений; разработка мероприятий, необходимых для достижения намеченных целей.

Актуальность статьи заключается в том, что эффективное управление в современных условиях рынка - необходимое условие повышения эффективности введения бизнеса, создания, развития и реализации конкурентных преимуществ организации. Руководители начинают осуществлять функцию контроля с того самого момента, когда они сформулировали цели и задачи и создали организацию. Определяя успехи и неудачи организации и их причины, мы получаем возможность достаточно быстро адаптировать организацию к динамичным требованиям внешней среды и обеспечить тем самым наибольшие темпы продвижения к основополагающим целям организации.

Строительная отрасль имеет особенность, это обусловлено спецификой ее производства, а именно:

- длительность производственного цикла;

- работа на открытом воздухе – влияние климатических и погодных условий;
- зависимость от местных условий (геологических, гидрогеологических, климатических, сейсмологических и т.п.);
- передвижной характер ведения работ (постоянное перемещение производственной базы и рабочих с одной строительной площадки на другую);
- необходимость освоения вновь созданных производственных мощностей (доведение выпуска продукции до заданного или проектного уровня);
- материалоёмкость (материальные затраты в стоимости строительства зданий достигают 70 % и более);
- носит индивидуальный характер (каждый объект или комплекс строительно–монтажных работ выполняется по отдельному проекту);
- имеет длительный срок службы (средний срок эксплуатации строений пятьдесят лет).

Поэтому контроль имеет ряд специфических особенностей присущих данной отрасли.

Контроль-это одна из функций управления, без которой не могут быть реализованы в полной мере все другие функции: планирование, организация, руководство и мотивация. Контроль призван обеспечивать правильную оценку реальной ситуации и тем самым создавать предпосылки для внесения корректив в запланированные показатели развития организации.

Основной целью и задачей контроля является проверка и оценка деятельности организации, выявления слабых мест и ошибок, своевременное устранение и недопущение их повторения в дальнейшей деятельности организации.

Контроль - это процесс, который позволяет определить качество работ, выявить, как организация продвигается к намеченной цели, установить степень отклонения, разработать инструкции и рекомендации по устранению ошибок, что наиболее важно для строительной организации.

Говоря, об особенности контроля в строительной отрасли, необходимо отметить его многогранность, так можно выделить внешний и внутренний контроль, контроль за качеством и соблюдением нормативных документов, контроль строительных материалов, контроль строительных объектов.

Строительный контроль - это организационная форма обеспечения качества, он распространяется на все этапы строительства (или строительных работы) от начала работ, разработки проекта и до полного завершения, то есть до сдачи объекта. Объектами при этом выступают здания, строения, сооружения, объекты, строительство которых не завершено, за исключением временных построек, киосков, навесов и других подобных построек (пункт 10 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ [4]).

Данный вид контроля был утвержден Постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» (с изменениями и дополнениями) [5], а так же статьей 53 Градостроительного Кодекса РФ [4]).

В соответствии с приведенными нормативными документами, строительный контроль является основным элементом работ, выступающим гарантом безопасности проведения работ и долговечности объекта. Ссогласно Постановления № 468 [5], выделяют внутренний и внешний контроль.

Внешний контроль, проводится вне зависимости от самой организации в отношении которой он проводится, и не зависит от системы управления в организации-подрядчика. К субъектам внешнего контроля следует отнести:

- технический контроль Заказчика;
- авторский контроль проектировщика;
- государственный архитектурно-строительный надзор;
- контроль со стороны приемной комиссии при сдаче объекта в эксплуатацию (государственная пожарная служба, государственный санитарно-эпидемиологический надзор)
- контроль со стороны СРО.

Согласно пункту 3 статьи 4 Федерального закона от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (с изменениями и дополнениями) [2], заказчики – это уполномоченные на то инвесторами физические и юридические лица, которые осуществляют реализацию инвестиционных проектов. Заказчик, не являющийся инвестором, наделяется правами владения, пользования и распоряжения капитальными вложениями на период и в пределах полномочий, которые установлены договором и (или) государственным контрактом в соответствии с законодательством РФ.

В Гражданском кодексе РФ [3] заказчиком признается та сторона договора подряда, по заданию которой другая сторона (подрядчик) обязуется построить определенный объект или выполнить иные строительные работы (п. 1 ст. 740).

Заказчик выполняет технический контроль за качеством выполняемых работ, проводит проверку объемов, контролирует сроки их выполнения и принимает участие в приемке выполненных работ. На каждом этапе работ результаты контроля оформляются документально актом, если были выявлены скрытые работы. Заказчику в обязательном порядке необходимо их освидетельствовать, так как без одобрения Заказчика, проведение последующих работ запрещено. Помимо актов, Заказчик контролирует ход выполнения работ путем осуществления записей в Журнале учета выполненных работ № 6а.

Журнал учета выполненных работ № 6а является накопительным документом, на основании которого составляется акт приемки выполненных работ по форме № КС-2 и справка о стоимости выполненных работ по форме № КС-3.

Журнал учета выполненных работ ведет исполнитель работ по каждому объекту строительства на основании замеров выполненных работ и единых норм и расценок по каждому конструктивному элементу или виду работ, по согласию с Заказчиком.

Авторский контроль проектировщика, осуществляется в период всего строительства, он должен обеспечивать точное выполнения проекта и требований нормативных документов. Следует отметить, что данный вид контроля отличается от контроля со стороны Заказчика тем, что носит чисто административный характер, проводится на основании договора заключенного между Заказчиком и проектировщиком, отметки о контроле производится в специальном Журнале авторского надзора.

Государственный архитектурно-строительный надзор, осуществляется есть на всех стадиях строительства объекта. Он проверяет правильность выполнения предпроектных работ и выдает разрешения на строительные работы, контролирует правильность введения работ. Государственный архитектурно-строительный надзор имеет право оштрафовать, возбудить дело о привлечении к ответственности виновных лиц.

Для выполнения работ в строительстве, согласно Приказа Министерства регионального развития РФ № 624 (ред. от 14.11.2011) «Об утверждении Перечня видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства» [6] необходимо иметь допуск саморегулируемой организации (далее по тексту - СРО) и, соответственно, состоять в ней. Контроль со стороны СРО к строительной организации с 2016 г. выдвигает к строительным организациям достаточно высокие требования, а именно:

-наличие документов устанавливающих требования к работам влияющим на безопасность строительства, и результатам этих работ;

- к образованию руководителей и специалистов строительных организаций;

- к численности и профессиональному штату работников;

- обязательное прохождение руководителями и специалистами курсов повышения квалификации или профессиональной переподготовки в области строительства и аттестации;

- наличие сертификата соответствия действующей системы менеджмента качества, выданного национальным и международным органом по сертификации.

Наряду с внешним контролем, существует и внутренний контроль. К субъектам внутреннего контроля относят саму организацию, то есть подрядчика. Подрядчики - это физические и юридические лица, которые выполняют работы по договору подряда и (или) государственному контракту, заключаемым с заказчиками в соответствии с Гражданского кодекса РФ.

Подрядные работы - это работы, выполняемые подрядчиком, в состав которых входят строительные и монтажные работы, работы по ремонту зданий и сооружений, а также другие виды работ, предусмотренные договором на строительство. Содержание договора строительного подряда регулируется статьями 74- 757 Гражданского кодекса РФ.

В соответствии с Градостроительным Кодексом РФ [4] и Постановлением Правительства РФ № 468 [5], подрядная организация обязана проводить такие виды контроля как:

- контроль качества строительных материалов, конструкций, оборудования, соблюдения норм и правил складирования и хранения материалов;
- контроль соблюдения последовательности и состава технологического процесса;
- контроль качества объекта. Определяется на основании требований проекта, СНиПА, техническими условиями и специальными инструкциями. Качество строительных работ зависит от квалификации рабочих и работников организации, качества инструментов, материалов, соблюдение технологии.

Необходимо, заметить, что немаловажную роль в системе, контроля играет и правовое обеспечение, а именно взаимодействия в работе юридической

службы и инженера-сметчика, по составлению договора подряда и сметной документации по объекту строительных работ.

Контроль должен осуществляется непрерывно руководителем организации, для реализации поставленной задачи. Для эффективности работы организации, для решения задачи разрабатывают и внедряют систему внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля - это система мер, направленных на выявление и устранение финансовых, правовых, производственных и прочих рисков, а также на выявление фактов хозяйственной деятельности, связанных с преднамеренным или непреднамеренным нарушением сотрудниками своих обязанностей, повлекшим за собой ухудшение финансового состояния предприятия или его деловой репутации.

Основные положения системы внутреннего контроля находят свое отражения в локальных нормативных актах организации, таких как:

- учетная политика организации (о применении первичных форм учетных документов и регистров бухгалтерского учета, оценка активов и обязательств, правила документооборота, состав затрат и калькулирования работ);
- положения о системе качества строительных работ (устанавливает общие требования по обеспечению качества при выполнении строительных работ, обязанности руководства, планирования системы качества, компетенция работников, проектирования и выполнения работ).

Для эффективности функционирования системы внутреннего контроля, необходимо проводить анализ результатов работы, устранения ошибок. Ведь важным элементом эффективности деятельности организации, является качественное выполнение работ и оптимизация расходов.

Выводы. Подводя итог, вышеизложенного, можно отметить, что контроль - это критически важная и сложная функция управления. Одна из важнейших особенностей контроля, которую следует учитывать в первую очередь, состоит в том, что контроль должен быть всеобъемлющим. Так,

проводя параллель между внешним и внутренним контролем, можно отметить, что задачи внешнего и внутреннего контроля едины и сводятся к контролю качества работ, соблюдения сроков выполнения работ, однако следует заметить, что внешний контроль, проводится вне организации, и не зависит от системы внутреннего контроля в организации. Внешний контроль проводится Заказчиком, проектировщиком, государственным архитектурно-строительным надзором, государственной пожарной службой, государственным санитарно-эпидемиологическим надзором, контроль со стороны СРО. Помимо перечисленных выше задач, к задачам внутреннего контроля относится, контроль наличия и использования материальных ресурсов, а также выявление и устранение отклонений в финансово-хозяйственной деятельности строительной организации. Поэтому система внутреннего контроля в организации должна постоянно совершенствоваться, для обеспечения максимальной эффективности деятельности.

Список используемой литературы

1.Федеральный Закон от 01.12.2007 г. №315 –ФЗ «О саморегулируемых организациях » (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72967/ Дата обращения 18.03.2017 г.

2. Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. N 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://base.garant.ru/12114699/#ixzz4YyR1H957 Дата обращения 18.03.2017 г.

3.Гражданский Кодекс РФ от 30 ноября1994 года N 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ Дата обращения 18.03.2017 г.

4. Градостроительный кодекс от 29.12.2004 г. №190-ФЗ // [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51040/ Дата обращения 18.03.2017 г.

5.Постановление Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» (с изменениями и дополнениями) //

[Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101791/ Дата обращения 18.03.2017 г.

6. Приказ Минрегиона РФ от 30.12.2009 N 624 (ред. от 14.11.2011) «Об утверждении Перечня видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства» // [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_97156/ Дата обращения 18.03.2017 г.

7. Бобошко, В.И. Контроль и ревизия: Учебное пособие / В.И. Бобошко. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 311 с

8. Контроль и ревизия: Учебное пособие / Под ред. Е.А. Федоровой. - М.: ЮНИТИ, 2016. - 239 с.

9. Кузнецова, О. Н. Контроль и ревизия деятельности организаций: теория и практика // Молодой ученый. — 2015. — №24. — С. 480-483.

УДК 657

Кельзон А. В.[1]

1- студент ЗМБУ – 2, направления подготовки «Экономика» ФГБОУ ВО «Керченский государственный морской технологический университет»

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ КАК БИЗНЕС-ПРОЦЕСС В СИСТЕМЕ УЧЕТА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Аннотация. В статье рассмотрен процесс документирования хозяйственных операций, направления управлением процессом документирования. Произведена попытка представить документирование как бизнес- процесс. Произведено сопоставление критериев и элементов процесса документирования и бизнес-процессов.

Ключевые слова: организация, управление, документирование, бизнес-процесс, хозяйственные операции, бухгалтерский учет, эффективность, элементы, критерии.

Abstract. The article describes the process of documenting economic operations, direction of management of the documentation process. The attempt to present documentation as a business process is made. The comparison of the criteria and elements of the process of documentation and business processes is made.

Key words: organization, management, documentation, business process, economic operation, accounting, efficiency, elements, criteria.

Вопрос эффективности организации документирования этапов хозяйственных операций на предприятиях в условиях интенсивного развития информационно-компьютерных технологий набирает все большей

актуальности. Несмотря на то, что все бухгалтерские документы составляются с помощью программного обеспечения, значительное количество вопросов эффективной организации документирования остается не решенными. Более детального рассмотрения требует управленческий аспект поскольку эффективность хозяйственной деятельности на крупных предприятиях во многом зависит от четко налаженного бухгалтерского (финансового) учета, который всегда начинается с документирования факта хозяйственной деятельности. В современных условиях хозяйствования неотложного решения требует вопрос направлений управления процессом документирования на предприятиях.

Цель - рассмотреть критерии и элементы процесса документирования фактов хозяйственной деятельности и признать документирование бизнес-процессом.

Такие понятия в управлении как «процессный подход», «попроцессное управление» изучались многими ученными, а именно: Дж.Харингтон, Б.Андерсен, А.Д. Киселев, В.В.Репин и др. Изучение критериев бизнес-процессов показало, что процесс документирования соответствует каждому из них. Так, бизнес – процесс следует признавать если он является; стойкой целенаправленной совокупностью взаимосвязанных видов деятельности: деятельностью, что превращает входы на выходы; совокупность функций, в ходе выполнения которых используются определенные ресурсы и создается продукт; потоком работ, которые имеют свои рамки; систематизированной последовательностью потока взаимосвязанных операций, которые имеют непрерывную связь с другими процессами происходящими на предприятии; целью построения бизнес-процесса является эффективное управление им; наличие субъекта, объекта и пользователей бизнес-процесса; ориентация бизнес-процесса на удовлетворение потребностей внутренних и внешних пользователей.

Изучив процесс документирования на ООО «Ювас-Газсервис» можно констатировать, что процесс документирования отвечает всем

вышеприведенным критериям признания бизнес-процесса, он является: 1) совокупностью деятельности разных подразделений предприятия (склад, ремонтный цех, бухгалтерия, юридический отдел и др.) с целью формирования и предоставления пользователям бухгалтерского учета необходимой информации; 2) на входе - документирование фактов хозяйственной деятельности, на выходе- свод информации о хозяйственной деятельности; 3) субъекты документооборота на предприятиях используют трудовые ресурсы для создания продукта - информации заинтересованным пользователям бухгалтерского учета; 4) границы потока работы документирования- от регистрации фактов хозяйственной деятельности в первичных документах- до момента предоставления пользователям сводного документа- отчетности; 5) последовательность потока взаимосвязанных операций в процессе документирования- регистрация фактов хозяйственных операций, накопление и группировка информации на счетах бухгалтерского учета, свод информации в учетных регистрах систематизация в отчетности, необходимость управления процессом документирования с целью оптимизации и эффективного управления им; 6) объектом документирования является хозяйственная деятельность ООО «Ювас-Газсервис»; 7) субъектом - работники предприятия, которые создают и обрабатывают бухгалтерские документы; пользователями являются – инвесторы, органы контроля, банковские учреждения и др.; 8)конечной целью процесса документирования является составление отчетности предприятия для предоставления информации внутренним и внешним пользователям.

Для признания документирования бизнес-процессом необходимым условием является наличие всех элементов последнего. Сегодня выделяют следующие элементы бизнес-процесса; вход, выход, собственник процесса, технология процесса, показатели эффективности и ресурсы процесса. Можно представить следующие элементы документирования как бизнес- процесса;

1) вход - данные по хозяйственной операции;
2) выход - информация для пользователей бухгалтерского учета;

3) собственник процесса - главный бухгалтер, руководитель;
4) технология процесса - совокупность последовательных действий относительно создания и обработки бухгалтерских документов;
5) показатели эффективности - система показателей эффективности документооборота;
6) ресурсы процесса - трудовые, материальные, нематериальные.

Вывод. Таким образом изучив критерии и элементы документирования на ООО «Ювас-Газсервис» и бизнес-процесса, можно констатировать, что документирование может выступать отдельным бизнес-процессом.

Список использованной литературы

1. Абдикеев, Н.М. Управление знаниями корпорации и реинжиниринг бизнеса: учебник / Н. М. Абдикеев, А. Д. Киселев; под ред. Н.М. Абдикеева. – М.: Инфра-М, 2010. – 382 с. + CD. – (Высшее образование). – Библиогр.: с. 371-380.

2. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / [Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, М.С. Рыбянцева и др.]. – М.: Инфра-М, 2015. – 208 с. – (Высшее образование. Бакалавриат). – Библиогр.: с. 199-200.

3. Елиферов, В.Г. Бизнес-процессы. Регламентация и управление: учеб. пособие / В. Г. Елиферов. – М.: Инфра-М, 2015. – 319 с. – (Учебники для программы МВА).

4. Камысовская, С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учеб. пособие / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова. – М.: Форум, 2014. – 432 с. – Библиогр.: С. 426-427.

5. Одинцов, Б.Е. Информационные системы управления эффективностью бизнеса: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Б. Е. Одинцов. – М.: Юрайт, 2015. – 206 с. – (Бакалавр и магистр. Модуль). – Библиогр.: с. 200-203. Книга

6. Дж. Харрингтона Совершенство управления процессами. - М.: РИА "Стандарты и Качество", 2007.- 192 с.

7. Шувалова, Н.Н. Основы делопроизводства: язык служебного документа: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. Н. Шувалова, А. Ю. Иванова; под общ. ред. Н.Н. Шуваловой. – М.: Юрайт, 2015. – 375 с. – (Бакалавр. Академический курс). – Библиогр.: 363-364 с.

УДК 332.62:332.64

Александрова Д.А.[1], Белоущенко Я.А.[2]
1 – студентка БУ-4 направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
2 – канд.экон.наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ДВИЖЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Аннотация. В данной статье рассматривается сущность документального оформления дебиторской задолженности, классификации первичных документов. Также предоставлен примерный график документооборота на предприятии.
Ключевые слова: Накладная. Счет-фактура. Первичный документ. Выписка банка. Документооборот.
Abstract. This article deals with the essence of documenting receivables classification of primary documents. Also a sample schedule of document across the enterprise is provided.
Key words: Invoice. VAT invoice. Source Document. Document traffic.

Актуальность темы обоснована тем, что в настоящее время дебиторская задолженность является причиной разрыва времени платежа с моментом перехода товара в руки покупателю, между предоставлением платежных документов к оплате и времен их фактической оплаты. Такое положение вещей приводит к значительному увеличению рисков при продаже товаров, проведении работ и оказании услуг с отсрочкой платежа.

Целью данной темы является определение необходимых документов для достоверного, своевременного контроля над дебиторской задолженностью.

На протяжении всей своей деятельности предприятие вступает в финансовые, а также в хозяйственные отношения с другими организациями и физическими (юридическими) лицами. В связи с этим возникают расчетные отношения. В соответствии с предусмотренными договорами предприятие-поставщик должен осуществлять реализацию продукции, а покупатель, в свою очередь, обязуется рассчитаться за приобретенные товары и услуги.

Учет дебиторской задолженности осуществляется на основании первичных документов, представленных ниже.

Для расчетов с покупателями и заказчиками при возникновении задолженности:

— накладная (ТОРГ-12);

— счет-фактура;

— акт принятых услуг (форма КС-2);

— товарно-транспортная накладная (форма 1-Т);

— договор об оказания услуг;

— распоряжение отдела сбыта;

— заказы на выполнение работы временного или разового характера.

Для расчетов с покупателями и заказчиками документы при погашении задолженности:

— выписка банка;

— приходно-кассовый ордер (форма КО-1);

— платежное поручение (форма 0401060).

Основным первичным документом, который используется для учета дебиторской задолженности – это накладная. Основными реквизитами накладной является:

— единица измерения;

— наименование продукции;

— цена;

— количество;

— сумма.

На этом документе должно быть 4 подписи: руководителя, главного бухгалтера, кто отпустил и кто принял.

В счете-фактуре указывается краткое описание товара, его стоимость и дата оплаты. К оригиналу документа создают еще несколько дубликатов, которые отправляются покупателю. Счет-фактуру подписывают главный бухгалтер и директор.

Счет выписывают в 2 экземплярах:

— первый экземпляр – покупателю (заказчику) для оплаты;

— второй экземпляр – поставщику.

Отпуск товара со склада оформляется на основе товарно-транспортной накладной. В товарно-транспортной накладной указывается:

— наименование заказчика;

— его адрес;

— вид транспортного средства;

— наименование товара;

— цена;

— количество;

— сумма;

— фамилия лица, осуществляемая перевозки.

Договор о реализации продукции, оказания услуг или выполненных работ заключается между двумя сторонами и состоит из семи разделов:

— предмет договора;

— права и обязанности сторон;

— срок исполнения договора;

— условия и порядок расчета;

— ответственность сторон;

— дополнительные условия;

— юридические адреса и реквизиты сторон.

Для расчетов с подотчетными лицами:

— заявление работника с просьбой разрешить командировку;

— распорядительный документ руководителя (приказ) о направлении в командировку (форма Т-9 и Т-9а);

— расходный кассовый ордер (форма КО-2);

— авансовый отчет (форма АО-1);

— отчет об использовании средств, предоставленных на командировку, и приложение к отчету, расчетные документы, подтверждающие расходы на командировки Приходный кассовый ордер.

Расходно-кассовый ордер применяется для оформления выдачи наличных денег из кассы организации как в условиях традиционных методов обработки данных, так и при обработке информации с применением средств вычислительной техники.

Выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, подписывается руководителем организации и главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным, регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

В расходном кассовом ордере по строке «Основание» указывается содержание хозяйственной операции, а по строке «Приложение» перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления.

В авансовом отчете указывается назначение аванса, на предприятии, денежные средства подотчетным лицам выдаются либо на хозяйственные расходы, либо на командировочные.

Лицевая сторона авансового отчета заполняется подотчетным лицом. В Авансовом счете подотчетное лицо указывает:

— наименования организации;

— даты составления документа;

— своей фамилии и инициалов, профессии, своего табельного номера;

— назначения аванса (хозяйственные либо командировочные).

Заполненный авансовый отчет вместе с оправдательными документами сдается в бухгалтерию. Бухгалтер принимая формы № АО-1 от подотчетного лица расписывается в принятии документа на проверку с указанием его номера и даты, итоговой суммы расходов и количества приложенных документов, подтверждающих произведенные расходы. В конце документа ставиться дата предоставления отчета, после чего записка бухгалтера передается подотчетному лицу.

Чтобы облегчить восприятие движения информации можно представить график документооборота в следующем виде.

Таблица 1 – График документооборота на предприятии

Наименование документа	Кол-во экземпляров	Адресат	Ответственный за обработку	Срок предоставления	Срок обработки	Согласование и утверждение
Товарная накладная	2	контр-агент	бухгалтерия	в день отпуска со склада	в течение следующего рабочего дня	зам. главного бухгалтера
Счет-фактура	2	контр-агент, книга продаж	бухгалтерия	в течение 10 дней после отгрузки товаров	в течение следующего рабочего дня	главный. бухгалтер
Товарно-транспортная накладная	4	контр-агент	бухгалтерия	в момент передачи товара покупателю	то же	главный. бухгалтер
Выписка банка	1	бухгал-терия	кассир	в момент поступления денежных средств	- « -	зам. главного бухгалтера
Приходно-кассовый ордер	1	бухгал-терия	кассир	в момент поступления товара на склад	- « -	зам. главного бухгалтера
Акт на списание просроченной задолженности	2	руко-водство	бухгалтерия	в момент истечения срока задолженности	- « -	главный. бухгалтер
Бухгалтерская справка	1	руко-водство	бухгалтерия	в момент истечения срока задолженности	- « -	бухгалтер

Таким образом, для формирования точной информации о дебиторской задолженности и иной финансово-хозяйственной деятельности организации необходимо:

— разделение материальной ответственности за сохранность товарно-материальных ценностей и своевременное заключение договоров о материальной ответственности с работниками организации;

— обеспечение точных данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности путем проведения инвентаризации товаров, расчетов с покупателями и заказчиками в ходе которой проверяются и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка;

— определение необходимых документов для достоверного, своевременного контроля над дебиторской задолженностью.

Список использованной литературы

1. Постановление Правительства РФ от 08.07.1997 N 835 «О первичных учетных документах»// СЗ РФ. 1997. N 28. Ст. 3448.

2. Письмо Минфина РФ от 01.08.2001 N 16-00-14/364 "Об утверждении альбомов унифицированных форм первичной учетной документации"

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. Приказа Министерства финансов РФ №31н от 24 марта 2000).

4. Постановление Госкомстата России от 30.10.97г. №71а. «Об утверждении Альбома новых унифицированных форм первичной учетной документации».

5. Гаврилов, А.М. Управление дебиторской задолженностью. - М.: ЮНИТИ, 2011.

6. Климова, М.А. Бухгалтерский учет и оформление коммерческих договоров - М: Налоговый вестник, 2012

УДК 657

Доценко Г.Ю.
студент БУ-4 направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА НА ПРИМЕРЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. В данной статье описана организация аудита расчетов с персоналом по оплате труда. Описаны основные направления проверки расчетов с персоналом по оплате труда. Указаны документы, подлежащие проверке при аудите оплаты труда. Приведены рабочие документы аудитора, используемые при проверке расчетов с персоналом по оплате труда.
Ключевые слова: Оплата труда, аудит оплаты труда, заработная плата, расчеты с персоналом по оплате труда, методика, рабочие документы аудитора.
Abstract. This article describes the organization of audit of settlements with personnel on remuneration of labor. The main directions of checking payroll calculations with personnel are described. The documents to be checked at audit of payment of the work are specified. The auditor's working documents are used, which are used when checking the calculations with the staff for remuneration of labor.
Key words: Remuneration of labor, audit of labor remuneration, wages, calculations with staff on remuneration of labor, methodology, working documents of the auditor.

Расчеты с персоналом по оплате труда представляют собой довольно сложный и трудоемкий участок работы, потому учет оплаты труда заслуженно занимает одно из первых мест в системе бухгалтерского учета. Соответственно, и проверка (аудит) расчетов с персоналом по оплате труда также является актуальным вопросом на настоящий момент времени.

Вознаграждением за произведенный труд является заработная плата, размер которой зависит от квалификации, навыков и достижений рабочих и служащих предприятия. Заработная плата занимает большую долю в составе расходов организации и влияет на формирование себестоимости выполненных работ и оказанных услуг. В соответствии с этим, аудит оплаты труда является необходимым условием для повышения эффективности работы предприятия.

На данный момент законодательство непрерывно совершенствуется, появляются новые документы и инструкции, имеющие отношение к расчетам по оплате труда на предприятиях всех форм собственности, что приводит к усложнению расчетов, увеличению их трудоемкости, необходимости контроля

расчетов, как внутри предприятий и организаций, так и при проведении аудиторских проверок. Главным нормативным документом, регулирующим трудовые отношения, является Трудовой Кодекс Российской Федерации.

Целью написания данной статьи является рассмотрение особенностей организации аудита расчетов с персоналом по оплате труда.

Объектом исследования является ООО «МОРСКАЯ КОМПАНИЯ «КОРВЕТ», основным видом деятельности которого является деятельность, связанная с водным транспортом.

Целью аудита расчетов с персоналом по оплате труда является проверка соответствия принятой на предприятии методики учета по оплате труда с действующими в РФ нормативно-правовыми актами за определенный период деятельности предприятия. При проведении аудита осуществляется проверка по следующим аспектам:

– используемая система оплаты труда;

– документальное оформление совершенных операций;

– синтетический и аналитический учет операций по оплате труда в исследуемом периоде;

– соблюдение трудового и налогового законодательства в отношении оплаты труда.

Используемая на предприятии система оплаты труда должна мотивировать сотрудников на выполнение своих обязанностей с максимальной отдачей и хотением привнести полезный вклад в общее дело. Довольные заработной платой сотрудники лучше и качественнее выполняют свою работу, и тем самым повышают результат работы предприятия. Заработная плата включает в себя базовый оклад, стимулирующие и компенсационные выплаты, все виды премирования, выплаты по системам участия в прибылях, а также социальные выплаты и льготы. Поэтому, одной из задач аудитора является проверка правильности начисления заработной платы, т.е. соответствие тарифных ставок и окладов, указанных в трудовых договорах с фактически

начисленным заработком, и проверка начисления дополнительной заработной платы.

Для определения законности и достоверности выплаты заработной платы работникам предприятия аудитор должен проверить наличие трудовых договоров, личных карт работников, приказы о приеме, переводе или увольнении, трудовые книжки сотрудников. Таким образом, можно проверить не начисляется ли зарплата уже уволенным сотрудникам, не начисляется ли зарплата подставным лицам и т.д.

При проверке первичной документации аудитор должен установить наличие и правильность оформления следующих документов: табель учета рабочего времени; расчетно-платежная ведомость, где отражено начисление заработной платы и удержания из нее; расчеты отпускных, больничных, премий; выписки банка при выплате заработной платы на банковские карты работников; наличие документов, на основании которых применяются различные льготы.

После проверки наличия всех необходимых документов, аудитор должен проверить записи операций, связанных с оплатой труда, в учетных регистрах и их достоверное отражение в отчетности организации. Для этого аудитор изучает карточки счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и т.п. Аудитор сверяет остатки и обороты по счетам с оборотно-сальдовой ведомостью и главной книгой. После сверяет данные главной книги и с данными финансовой отчетности организации.

В аудиторской практике должен использоваться принцип существенности. Исходя из этого принципа, аудитор обязан установить предельный порог суммы недоимки денежных средств, который он может принять за несерьезную ошибку.

По окончании проверки составляется аудиторское заключение, в котором отражаются все выявленные нарушения и искажения данных в учетных

регистрах и бухгалтерском учете. Отражаются нарушения норм трудового законодательства. Определяется, превышает ли сумма недоимки по результатам проверки установленный уровень существенности.

Одним из важных элементов совершенствования организации аудита расчетов по оплате труда является разработка рабочих документов. Рабочие документы аудитора при проведении аудита расчетов по оплате труда могут быть следующими:

1) Тесты внутреннего контроля.

2) Документы по проверке соответствия остатков в синтетических и аналитических регистрах учета.

3) Документы по проверке структуры расходов на оплату труда.

4) Реестр сверки начисленной оплаты труда в первичных документах и расчетно-платежных ведомостях.

5) Реестр проверки корреспонденции счетов по оплате труда.

Вывод. Основная задача аудита оплаты труда – проверка соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета по оплате труда.

Правильность начисления заработной платы влияет на себестоимость произведенных услуг, так как составляет большую часть в общей структуре себестоимости. Также правильное начисление заработной платы способствует устранению проблем, связанных с налоговыми инспекциями, так как суммы налогов будут определены и уплачены верно.

В целом, рациональная организация аудита расчетов по оплате труда оказывает содействие выявлению резервов сокращения расходов по заработной плате, повышения производительности труда работников предприятия, и оптимизации его финансового состояния.

Список использованной литературы:

1. Алпатова, Н.Г. Аудит расчетов по оплате труда: учебное пособие для студентов высших учебных заведений / Н.Г. Алпатова. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 87 с.

2. Богатая, И.Н. Аудит: Учебное пособие / И.И. Хахонова, Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. 2-е изд, доп. и перераб. – Ростов-на/Дону: ООО «Мини Тайп».- 2014. – 442 с.

3. Миргородская, Т.В. Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская; 4-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2016. – 312 с.

УДК 657

Касьянова П. А. [1], Князева Т.Г. [2]

1 – студент БУ-4 направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 – старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ТОРГОВОЙ НАЦЕНКИ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Аннотация. В данной статье стоит задача сравнить методы начисления и распределения торговой наценки, по видам произведенной и реализованной продукции, для того чтобы сделать вывод, о том, какое блюдо выгодно продавать, а какое нет. Правильный выбор метода определения торговой наценки позволит сформировать оптимальный ассортимент производства продукции для данного предприятия.

Ключевые слова: учет, общественное питания, цена, готовая продукция, торговая наценка, расходы на продажу.

Abstract. The task of the article is to compare methods of charge trading margin. The right choice of method for determination of trade margins will allow to generate an optimal assortment of production for the enterprise.

Key words: accounting, catering, price, finished products, trade margin, selling costs.

Методика и порядок определения цены на готовую продукцию в общественном питании существенно отличается от ценообразования на промышленные и продовольственные товары, реализуемые в торговле. Это определяется особенностями предприятия общественного питания, спецификой их продукции и формирования затрат и оказывает существенное влияние на организацию бухгалтерского учета.

Научными исследованиями в данной области занимались и занимаются многие известные отечественные ученые: В.В. Патров; О.В. Давыдова, А.А. Гусев, Ю.М. Пискарева, В.В. Семенихин, А.М. Петров, Л.В. Куридинова,

Н.К. Тараненко, А.М. Пузин, И.И. Потапова, Е.Н. Артемова, Л.А. Радченко, Ю.В. Лысенко, М.В. Лысенко, Э.Х. Таилова.

Целью исследования является изучение особенностей формирования цен на продукцию общественного питания и выявление наиболее эффективного способа начисления и распределения торговой наценки при списании в разрезе каждого блюда с целью совершенствования ценообразования и повышения достоверности аналитического учета в общественном питании.

В общественном питании учитывается продукция по продажным ценам и ведется отдельный учет торговой наценки. Продажная цена складывается из покупной стоимости продукции и суммы торговой наценки. Торговая наценка (разница между продажной и покупной ценой) отражается по кредиту счета 42 «Торговая наценка».

Торговая наценка является важнейшим элементом цены на продукцию общественного питания и предназначена для возмещения издержек производства и обращения и образования прибыли.

Для эффективности деятельности предприятия и достижения максимального соответствия между стоимостью продукции и ее ценой, необходимо правильно вести аналитический учет производства и реализации в разрезе каждого производимого блюда, с целью обеспечения возможности принимать правильное управленческое решение по вопросу дифференциации наценок. Для выработки правильного решения необходима информация о соотношении произведенной на данное блюдо наценки и расходов по его изготовлению.

Существует два варианта начисления торговой наценки:

1. На производство вводятся фиксированные цены на товары в разрезе категорий. Например: все виды круп объединить в одну категорию и установить единую торговую наценку. Таким же образом устанавливается торговая наценка на мясо, молочную продукцию, овощи и т.д.

Достоинством данного способа является, что нет необходимости пересчитывать на все блюда и есть возможность зафиксировать на длительный период.

2. Товары на продукты принимаются к учету по покупным ценам. Торговая наценка определяется единым процентом и учитывается при определении продажной цены.

В данном варианте торговая наценка является условной прибылью. Однако данный метод является менее достоверный в определении величины прибыли, в связи с тем, что каждое блюдо различно по составу ингредиентов и затраченным ресурсам. И может выйти так, что на одно блюдо затрачивается значительно больше ресурсов, чем на другое, что в результате расходы могут не перекрыться полученными доходами.

В связи с этим целесообразно использовать первый метод, что позволит более достоверно и точно отображать полученный финансовый результат и в случае необходимости увеличить торговую наценку на отдельную категорию товаров.

Определение продажной цены на готовую продукцию осуществляется с помощью калькуляции. Продажные цены рассчитываются в калькуляционной карточке отдельно на каждое блюдо или изделие кухни. Перед составлением калькуляции необходимо знать ассортимент выпускаемых блюд и кулинарных изделий, нормы закладки сырья по сборнику рецептур блюд и цены на сырье и продукты. Правильность исчисления цены блюда или изделия подтверждается подписями заведующего производством и лица, составляющего калькуляцию.

Пример.

Столовая №10 закупила ингредиенты: говядина 25 кг по цене 327,27 руб./кг, овощи (картофель – 40 кг, морковь – 6 кг, лук – 8 кг) по цене 21,00 руб./кг, масло растительное – 10 л по цене 72,73 руб./л, рис – 17 кг по цене 55,25 руб./кг (НДС – 10 %) необходимые для приготовления жаркое по-домашнему и плова.

Необходимо определить метод начисления торговой наценки, с

использованием которого предприятие получит положительный финансовый результат. Определить какое блюдо наиболее рентабельно.

Известно, что торговая наценка по первому методу: на мясо составляет 80 %, овощи 100 %, остальные товары 110 %; по второму методу 140 %.

В бухгалтерии были сделаны записи:

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходованы товары по покупным ценам	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10 982,42
Отражена сумма НДС	19 «Налог на добавленную стоимость»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 098,24
Сумма НДС принята к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость»	1 098,24
Оприходована торговая наценка	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	42 «Торговая наценка»	10 779,34
Отпущены товары в производство	20 «Основное производство»	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	13 461,80

1 метод:

Жаркое по-домашнему	Плов
Говядина – 650,00 руб/кг	Рис – 130,00 руб/кг
Овощи – 50,00 руб/кг	Говядина – 650,00 руб/кг
Масло растительное – 170,00 руб/л	Овощи – 50,00 руб/кг
	Масло растительное – 170,00 руб/л

С использованием калькуляционной карты получили стоимость жаркое по-домашнему 98,23 руб., плов – 80,00 руб. за одну порцию.

2 метод:

Жаркое по-домашнему	Плов
Говядина – 360,00 руб/кг	Рис – 61,00 руб/кг
Овощи – 23,00 руб/кг	Говядина – 360,00 руб/кг
Масло растительное – 80,00 руб/л	Овощи – 23,00 руб/кг
	Масло растительное – 80,00 руб/л

С использованием калькуляционной карты получили стоимость жаркое по-домашнему 128,40 руб., плов 114,00 руб. за одну порцию. В декабре 2016 г. было реализовано 543 порции жаркое и 458 порции по 1 методу, а в январе по 2 методу 344 порции жаркое и 315 порций плова.

1 метод:543 порц. x 98,23 руб. = 53 389,89 руб.

458 порц. x 80,00 руб. = 36 640,00 руб.

2 метод: 344 порц. x 128,40 руб. = 44 169,60 руб.

315 порц. x 114,00 руб. = 35 910,00 руб.

Известно, что расходы составили на приготовление жаркое 21 432,48 руб. и плова – 14 650,00 руб. в декабре и 22 750,00 руб. – жаркое, 15 745,00руб. – плов в январе.

Прибыль, полученная в декабре месяце за реализацию жаркое – 31 906,41 руб. и плова – 21 990,00 руб., в январе за реализацию жаркое – 21 419,60 руб. и плова – 20 165,00 руб., что свидетельствует, что для эффективности деятельности предприятия и получения большей величины прибыли необходимо производить жаркое по-домашнему и при начислении торговой наценки использовать первый метод. Производство и реализация плова так же выгодно только при использовании первого метода начисления торговой наценки.

Торговая наценка должна покрывать затраты на продажу, в состав которых входят расходы на:

- тару, упаковку готовой продукции в одноразовую посуду;
- доставку продукции покупателю;
- оплату труда;
- амортизация зданий, помещений, инвентаря;
- прочие расходы (анализ качества продукции).

При реализации готовых блюд торговая наценка, которая относится к реализованным на предприятии готовым блюдам, сторнируется по кредиту счета 42 «Торговая наценка» и дебету счета 90 «Продажи».

При большом ассортименте реализуемых товаров, торговая наценка списывается одним из следующих способов:

1) по общему товарообороту;
2) по ассортименту товарооборота;
3) по среднему проценту;

4) по ассортименту остатка товаров.

При первом методе товарная наценка, подлежащая списанию рассчитывается как произведение общего товарооборота и расчетной торговой наценки.

Пример.

Столовая приобрела муки 10 т по цене 22,45 руб. за кг (НДС – 18%). Торговая наценка – 110 %. За январь 2017 г. было реализовано 4 т.

Бухгалтером были сделаны записи:

Таблица 2 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходована мука по покупным ценам	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	224 500,00
Отражена сумма НДС	19 «Налог на добавленную стоимость»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	40 410,00
Сумма НДС принята к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость»	40 410,00
Отражена торговая наценка	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	42 «Торговая наценка»	331 811,00
Получена выручка за реализованные товары	50 «Касса»	90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	188 580,00
Списана учетная стоимость товара	90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость»	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	188 580,00
$РН = \frac{110\%}{100\% + 110\%} x100\% = 53{,}00\%$ РТН=188 580,00х53,00%=99 948,00 руб.			
Сторнирована сумма реализованной торговой наценки	90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость»	42 «Торговая наценка»	99 948,00
Начислена сумма НДС с реализованного товара	90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	28 767,00

При втором методе реализованная торговая наценка рассчитывается как произведение товарооборота по группам товаров.

Пример.

Буфет приобрел 20 пачек печенья по цене 50,00 руб. за пачку и 25 пачек вафель по цене 67,00 руб. за пачку (НДС – 18 %), торговая наценка 50 % и 60 % соответственно. За январь 2017 г. было реализовано 10 пачек печенья и 20 пачек вафель.

Бухгалтером были сделаны записи:

Таблица 3 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходовано печенье	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 000,00
Отражена сумма НДС	19 «Налог на добавленную стоимость»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	180,00
Сумма НДС принята к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость»	180,00
Отражена торговая наценка	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	42 «Торговая наценка»	770,00
Оприходованы вафли	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 675,00
Отражена сумма НДС	19 «Налог на добавленную стоимость»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	302,00
Сумма НДС принята к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость»	302,00
Отражена торговая наценка	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	42 «Торговая наценка»	1 488,00
Получена выручка за реализованные товары (590,00+1582,00)	50 «Касса»	90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	2 172,00
Списана учетная стоимость товара	90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость»	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	2 172,00
РН1=50%/150%х100%=34,00% РН2=60%/160%х100%=38,00% РНТ=590,00х34,00%+1 582,00х38,00%=201,00+602,00=803,00 руб.			
Сторнирована сумма реализованной торговой наценки	90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость»	42 «Торговая наценка»	803,00
Начислена сумма НДС с реализованного товара (90,00+242,00)	90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	332,00

При третьем методе реализованная торговая наценка рассчитывается как произведение среднего процента торговой наценки и общего товарооборота.

Пример.

Остаток сахара на начало января по счету 41 «Товары» на сумму 5 600,00 руб. Сумма наценки на остаток сахара 2 915,00 руб. Столовая приобрела сахара 55 кг по цене 22,45 руб. (НДС – 18 %) на общую сумму 1 457,00 руб. Учетная цена сахара 56,00 руб. за кг. За январь месяц реализовано 105 кг на общую сумму 5 880,00 руб., в т.ч. НДС – 897,00 руб. В конце месяца произвели инвентаризацию на складе, была выявлена недостача 5 кг, на общую сумму 280,00 руб.

Бухгалтером были сделаны записи:

Таблица 4 - Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходован сахар	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 235,00
Отражена сумма НДС	19 «Налог на добавленную стоимость»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	223,00
Сумма НДС принята к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «Налог на добавленную стоимость»	223,00
Отражена торговая наценка	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	42 «Торговая наценка»	1 826,00
Списана недостача сахара	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	280,00
Сторнируется торговая наценка на недостающий товар (56,00-26,50)х5	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	148,00
Получена выручка за реализованный товар	50 «Касса»	90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	5 880,00
Начислен НДС с реализации	90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	897,00
Списана учетная стоимость товара	90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость»	41 «Товары» субсчет 1 «Товары на складе»	5 880,00
ОК=5600+3080-5880-280=2520,00 руб. $П = \frac{2915+1826-148}{5880+2520} x100 = 24\%$ 5 880,00х24%=1412,00 руб.			
Сторнирована сумма реализованной товарной наценки	90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость»	42 «Торговая наценка»	1 412,00
Начислен НДС с реализованного товара	90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	897,00

При использовании четвертого метода рассчитывается торговая наценка как сумма торговой наценки на начало месяца и поступивших товаров за минусом торговой наценки реализованных товаров.

Пример.

Сумма наценки на начало января 12 400,00 руб. Буфет приобрел товар, на который суммарная наценка составила 10 230,00 руб. Наценка на оставшиеся товары на конец января – 6 200,00 руб.

РТН = 12 400+10 230-6 200=6 430,00 руб.

На основании рассмотренных методов можно сделать вывод, что для предприятия общественного питания наиболее приемлемо рассчитывать реализованную товарную наценку четвертым методом «по ассортименту остатков товаров», в связи с тем, что на предприятиях общественного питания достаточно много товаров, рассчитав для которых торговую наценку трудоемко и вследствие чего могут возникать ошибки, в том числе и арифметические.

Вывод: на основании рассмотренного материала, можно сделать вывод, что достоверность и правильность ведения бухгалтерского учета, приводит к более эффективной деятельности предприятия общественного питания можно достичь с помощью использования метода начисления торговой наценки, при котором на производство вводится фиксированная торговая наценка на товары в разрезе категорий.

На примере было доказано, что для получения наибольшей прибыли необходимо производить жаркое по-домашнему и торговую наценку начислять непосредственно на товары, приобретенные для приготовления в момент их оприходования на склад.

Так же, было рассмотрено распределение реализованной торговой наценки и было выявлено, что для достоверного ведения бухгалтерского учета необходимо использовать метод «по ассортименту остатков товаров».

Список использованной литературы

1. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 г. №119н

2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции и услуг общественного питания 2003 г.

3. Положение по бухгалтерскому учету – ПБУ 10/99: «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 08.11.2010)

4. Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов – ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. №44н

5. Патров, В. В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании/ Практическое пособие «Питер» – 2010 г.

УДК 001.201

Кийик Д.С.[1], Князева Т.Г.[2]

1 – студент гр. БУ – 4 направления подготовки «Экономика», 2 – канд. эконом. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

Аннотация. В производственном процессе растениеводства при выполнении технологических работ имеют место самые различные затраты: расходуются семена, удобрения, нефтепродукты, происходит физический износ техники, машин, оборудования, прочих основных средств, оплачивается труд производственных работников и т.д. Все эти конкретные издержки должны накапливаться в учете отдельно и разграничиваться. В связи с чем в производственном учете затраты должны быть не только систематизированы в общей сумме, но и осуществляться в поэлементной и постатейной группировке.

Ключевые слова: Затраты, растениеводство, учет, производственный процесс, объект учета затрат, прямые и косвенные расходы, общепроизводственные расходы, номенклатура статей

Abstract. In crop production process when the process works there are a variety of costs expended seeds, fertilizers, petroleum products, there is wear and tear of equipment, machinery, equipment and other fixed assets, paid work production workers, etc. All these specific costs should be accumulated in the account separately and differentiated. In this connection, the manufacturing costs must be taken into account not only codified in the total, but also implemented in a chip unit and line item group.

Key words: Costs crop, accounting, manufacturing process, cost accounting object, direct and indirect costs, overhead costs, the range of articles.

Целью исследования является рассмотреть сущность понятия «затрат»; определить оптимальные методы учета затрат, калькуляции себестоимости продукции по каждому виду продукции в растениеводстве для эффективного их применения на практике.

Растениеводство является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства, оно предполагает возникновение определенных затрат. Затраты на производство и реализацию в совокупности составляют ее себестоимость. Возмещаются они в каждом производственном цикле за счет выручки. От величины затрат на производство и реализацию продукции зависит размер прибыли предприятия и уровень рентабельности. Поэтому правильный учет затрат, их распределение по видам продукции, влияет на определение достоверной цены, а следовательно, и на финансовый результат в последующем.

Научными исследованиями в этой области занимались и занимаются многие известные отечественные и зарубежные ученые: А. С. Бакаев, П. С. Безруких, И. А. Белобжецкий, В. Д. Врублевский, К. М. Гарифуллин, К. Друри, В. Б. Ивашкевич, Л. Н. Камаев, Л. И. Куликова, М. И. Кутер, Ж. Г. Леонтьева, Е. А. Мизиковский, О. А. Миронова, С. А. Николаева, Н. Д. Новодворский, В. Ф. Палий, П. В. Смекалов, Я. В. Соколов и другие. Проблемам организации учета производственных затрат, выхода продукции и результатов производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий посвящены труды таких авторов, как Н. Г. Белый, А. П. Варава, Г. И. Гринман, Г. С. Клычова, И. А. Ламыкин, А. Д. Ларионов, Г. М. Лисович, В. П. Петров.

Для рассмотрения данной темы использовались теоретические методы исследования: изучение и обобщение; анализ и синтез.

На организацию бухгалтерского учета в растениеводстве оказывает влияние специализация производства, в связи с чем постановка учета для специализированных и неспециализированных хозяйств может существенно отличаться.

Затраты материальных средств производства, труда и сельскохозяйственной техники в отрасли носят неравномерный характер и являются сезонными. Из годового объема работ, выполняемых в растениеводстве, более половины приходится на периоды посева и уборки

сельскохозяйственных культур. В связи с этим возникает необходимость в учете и контроле затрат как по сельскохозяйственным культурам, так и по основным технологическим процессам [5].

В растениеводстве объектами учета затрат и выхода продукции являются отдельные культуры, группы однородных культур, виды незавершенного производства, отдельные производства и затраты. В разрезе объектов учета строится аналитический учет затрат и выхода продукции.

Затраты включаемые в себестоимость продукции делятся на прямые (непосредственно связанные с производственной деятельностью) и косвенные (общепроизводственные) расходы.

В соответствии с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях», утвержденных Приказом Минсельхоза России от от 22.10.2008г., для более детализированного аналитического учета внутри балансового счета 20-1 «Растениеводство», затраты группируют по следующим калькуляционным статьям по элементному принципу, принятому в международной практике:

- материальные затраты (ресурсы), используемые в производстве, в том числе: семена и посадочный материал; удобрения минеральные и органические; средства защиты растений; нефтепродукты; топливо и энергия на технологические цели; работы и услуги сторонних организаций.
- оплата труда (с подразделением по видам);
- отчисления на социальные нужды;
- содержание основных средств (амортизация и ремонт основных средств);
- работы и услуги вспомогательных производств;
- финансовые затраты;
- прочие затраты;
- затраты на организацию производства и его обслуживание;
- расходы на нужды управления [1].

Если предприятие производит более одного вида продукции, то косвенные расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств учитывается обособленно на синтетическом счете 25 «Общепроизводственные расходы».

В растениеводстве к данным затратам относятся: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в вспомогательном производстве; арендная плата за помещения, машины, оборудования и другие основные средства, используемые в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений, используемые для вспомогательных производств; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.
Исходя из этого, есть два варианта ведения учета затрат. Первый способ – это все затраты собираются на счете 20 «Основное производство» и списываются в конце отчетного периода пропорционально видам продукции; второй – это использование счетов 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные затраты» [3].

Рассмотрим первый способ: для калькулирования себестоимости и учета затрат также можно выдвинуть некоторые предложения. Поскольку по зерновым культурам определяют себестоимость 1 ц зерна и 1 ц зерноотходов. Учитывают все расходы на выращивание и уборку зерновых культур составляют себестоимость зерна, зерноотходов и соломы. На предприятии может быть следующая побочная продукция: солома и полова зерновых и зернобобовых культур; стебли подсолнечника; солома сеяных трав [5].

Пример: предприятие получило: 16 937 ц пшеницы, 654 ц зерноотходов (содержание полноценного зерна в них по данным лабораторного анализа содержит 61 %) и 19 854,2 ц соломы. Расходы предприятия на выращивание пшеницы составили 417 308,73 руб., в том числе расходы на уборку, транспортировку и складирование соломы – 29 211,61 руб.

- расходы на выращивание пшеницы без стоимости побочной продукции составляет: 417 308,73 – 29 211,6 1= 388 097,12 руб.

- себестоимость 1 ц соломы составит: 29 211,61 / 19 854,2 = 1,47 руб.

- содержание полноценного зерна в зерноотходах: 654 ц ^{x} 61 % = 398,94 ц.

- общее количество полноценного зерна с учетом зерна, содержащегося в зерноотходах: 16 937 ц + 398,94 ц = 17 355,94 ц.

- себестоимость 1ц полноценного зерна: 388 097,12 / 17 335,94 ц = 22,39 руб.

- себестоимость 1ц зерноотходов можно рассчитать двумя способами:

Поскольку 1 ц зерноотходов содержит 61 % зерна, то и себестоимость тоже: 22,39 ^{x} 61 % = 13,66 руб.

Затраты составили 417 308,73 руб. на один вид пшеницы и всего убрали этого вида пшеницы 16 937 ц, то себестоимость составит:

417 308,73 руб / 16 937 ц = 24,64 руб/ц.

Следующий способ определения себестоимости предполагает использование на предприятии счета 25 «Общепроизводственные расходы». Планирование и учет общепроизводственных расходов проводят по следующей номенклатуре статей: амортизация производственного оборудования и транспортных средств; содержание аппарата управления цеха; заработная плата и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование.

Пример: прямые затраты по пшенице «Влада» в отчетном месяце составили 18 650 руб, а по пшенице «Куяльник» 15 384 руб. По окончании отчетного периоды по объекту основных средств АПК-7,5 «ПАРТНЕР» начислена амортизация в размере 19 007,72 руб. (производственное оборудование). Оплачены коммунальные услуги на сумму 3 500 руб. Начислена заработная плата 4 200 руб. и социальные взносы (35 %) 1 470 руб. по работникам вспомогательного цеха. Произведен ремонт объекта основных средств на сумму 3 600 руб. Списать общепроизводственные расходы пропорционально прямым расходам и определить финансовый результат. Базой распределения общепроизводственных расходов будут прямые расходы. Пример отражения в учете (таблица1).

Таблица 1 - Журнал регистрации хозяйственных операций

<table>
<tr><td rowspan="2">Содержание операции</td><td colspan="2">Корреспонденция счетов</td><td rowspan="2">Сумма</td></tr>
<tr><td>ДТ</td><td>КТ</td></tr>
<tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td></tr>
<tr><td>Собран урожай и оприходован на склад на сумму:
-пшеница «Влада»
-пшеница « Куяльник»</td><td>
43
43</td><td>
20.1
20.2</td><td>
4 200
3 800</td></tr>
<tr><td>Начислена амортизация по общепроизводственному оборудованию</td><td>25</td><td>02</td><td>19 007,72</td></tr>
<tr><td>Оплата коммунальных услуг, других расходов по содержанию помещений, арендная плата за оборудование, помещения и т.д</td><td>25</td><td>76</td><td>3 500</td></tr>
<tr><td>Начисление заработной платы общепроизводственному персоналу</td><td>25</td><td>70</td><td>4 200</td></tr>
<tr><td>Начисление социальных взносов от заработной платы общепроизводственному персоналу</td><td>25</td><td>69</td><td>1 470</td></tr>
<tr><td>Начислена заработная плата бригадира</td><td>25</td><td>70</td><td>6 500</td></tr>
<tr><td>Начисление социальных взносов от заработной платы бригадира</td><td>25.1</td><td>69</td><td>2 275</td></tr>
<tr><td>Расходы на ремонт ОС общепроизводственного назначения</td><td>25</td><td>10.5</td><td>3 600</td></tr>
<tr><td>Включить общепроизводственные расходы в себестоимость продукции
<table>
<tr><td colspan="2">25</td></tr>
<tr><td>ДТ</td><td>КТ</td></tr>
<tr><td>С на н:0</td><td>9.22218,84</td></tr>
<tr><td>2.19007,72</td><td>18 333,88</td></tr>
<tr><td>3.3500</td><td></td></tr>
<tr><td>4.4200</td><td></td></tr>
<tr><td>5.1470</td><td></td></tr>
<tr><td>6.6500</td><td></td></tr>
<tr><td>7. 2275</td><td></td></tr>
<tr><td>8.3600</td><td></td></tr>
<tr><td>Об ДТ:40 552,72</td><td>Об КТ:</td></tr>
<tr><td>С на к:0</td><td></td></tr>
</table>
<table>
<tr><td colspan="3">Распределение общепроизводственных расходов</td></tr>
<tr><td>Показатель</td><td>Пш. «Влада»</td><td>Пш. «Куяльник»</td></tr>
<tr><td>Итого прямых расходов</td><td colspan="2">34 034</td></tr>
<tr><td>Сумма прямых расходов</td><td>18 650</td><td>15 384</td></tr>
<tr><td>Доля в общей сумме, %</td><td>,79</td><td>45,21</td></tr>
<tr><td>Распределение общепроизводственных расходов</td><td>22 218,84</td><td>18 333,88</td></tr>
</table>
Пш. «Влада»: (40 552,72*54,79)/100%=22 218,84р.
Пш. « Куяльник»: (40 552,72*45,21%)/100% = 18 333,88р</td><td>20.1
20.2</td><td>25
25</td><td>22 218,84
18 333,84</td></tr>
</table>

Продолжение таблицы 1

<table>
<tr><th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th></tr>
<tr><td>Определить фактическую себестоимость продукции и отразить в учете. Незавершенное производство на конец месяца по пш. «Влада» - 7 000 руб., по пш. « Куяльник» - 3 500 руб.
<table>
<tr><td colspan="2">20(1)</td></tr>
<tr><td>ДТ</td><td>КТ</td></tr>
<tr><td>С на н:3800</td><td>1.4200</td></tr>
<tr><td>8.22218,84</td><td>10.14818,84</td></tr>
<tr><td>Об ДТ:22 218,84</td><td>Об КТ:19 018,84</td></tr>
<tr><td>С на к:7 000</td><td></td></tr>
</table>
<table>
<tr><td colspan="2">20(2)</td></tr>
<tr><td>ДТ</td><td>КТ</td></tr>
<tr><td>С на н:4100</td><td>1.3800</td></tr>
<tr><td>8.18333,88</td><td>10.15133,88</td></tr>
<tr><td>Об ДТ:40 552,72</td><td>Об КТ:18 933,88</td></tr>
<tr><td>С на к:3 500</td><td></td></tr>
</table></td><td>43
43</td><td>20.1
20.2</td><td>14 818,84
15 133,88</td></tr>
</table>

В результате расчета определена полная себестоимость пшеницы «Влада» и пшеницы «Куяльник», теперь необходимо определить себестоимоть 1 ц зерна.

Пш. «Влада» – 615,4 ц: 14 818,84 руб. / 615,4 ц = 24,08 руб./ц.

Пш. «Куяльник» – 698,7 ц: 15 133,88 руб. / 698, 7 ц = 21,66 руб./ц.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что с помощью использования счета 25 «Общепроизводственные расходы» себестоимость ниже, чем при первом методе, а именно:

Таблица 2 - Расчет себестоимости двумя методами

Вид продукции	Первый метод (используется счет 20)	Второй метод (используются счета 20,25)
Пш. «Влада»	615,4 ц: 18 650 руб. / 615,4 ц = 30,31 руб./ц.	615,4 ц: 14 818,84 руб. / 615,4 ц = 24,08 руб./ц.
Пш. «Куяльник»	698,7 ц: 15 384 руб. / 698, 7 ц = 22,02 руб. /ц	698,7 ц: 15 133,88 руб. / 698, 7 ц = 21,66 руб. /ц.

Для учета общепроизводственных расходов в качестве сводного учетного регистра целесообразно использовать «Ведомость аналитического учета общепроизводственных расходов» (таблица3), которая позволит

систематизировать расходы по конкретным статьям и определит удельный вес расходов по каждой из них.

Таблица 3 - Ведомость аналитического учета общепроизводственных расходов за _____2016г.

Содержание статьи	Дт сч. 25»Общепроизвосдтвенные расходы»									
	С кредита счетов								Сумма, руб	Удельный вес, %
	02	05	10	20	43	69	70	76		
Расходы на управление (бригадные, фермерские)						2 275	6 500		8 775	21,6
Амортизация оборудования и транспортных средств	19 007,72								19 007,72	46,9
Расходы на содержание, эксплуатацию, ремонт, аренду и т.д.			3 600						3 600	8,9
Расходы на отопление, водоснабжение								3 500	3 500	8,6
Расходы на обслуживание производственного процесса(з/п)						1 470	4 200		5 670	14
Другие расходы общепроизводственного назначения									-	-
Итого:									40 552,72	100

Составил бухгалтер_____ Подпись:

Проверил руководитель_____ Подпись:

На основании изученного материала, можно говорить о важности достоверного учета затрат на производство в растениеводстве. Исходя из особенностей отрасли, сезонности характера деятельности необходимо правильно подобрать метод учета затрат. От надлежащей организации учета затрат и калькуляции себестоимости продукции зависят уровень экономического управления предприятием, степень влияния результатов деятельности отдельных подразделений на повышение эффективности производства, обоснованность планирования качественных и количественных показателей и оптимальное ценообразование. Поэтому нужно осуществлять: правильный, достоверный и полный учет затрат на производство отдельных видов культур растениеводческой отрасли, соответствующее заполнение документов, ведение учета в соответствии со стандартами бухгалтерского

учета, а также находить наиболее рациональные и эффективные методы бухгалтерского учета для принятия управленческих решений

Список используемой литературы

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008г.

2. Глущенко, А. В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в АПК : учеб. пособие / А. В. Глущенко, Н. Н. Нелюбова. – М. : Магистр, 2011. – 189 с.

3. Заводчиков, Н. Д. Управление затратами – основа высокой эффективности зернового производства [Текст] / Н.Д. Заводчиков // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2011. − № 10. − С.21-23

4. Костюкова, Е. И. Методика исчисления себестоимости озимых культур [Текст] / Е. И. Костюкова, А. Н. Бобрышев // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. - № 2. С. 34-35.

5. Шутова, И. С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве : учеб. пособие / И. С. Шутова, Г. М. Лисович. – М. : Вузовский учебник, 2011. – 168 с.

УДК 657.631

Кипецкая В.В.[1], Князева Т.Г.[2]

1 – студент БУ-4 направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО РЕМОНТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. Для поддержания объектов недвижимости, здания и оборудование в рабочем состоянии и предупреждения раннего выхода из строя необходим ремонт основных средств. Проведение ремонта требует не только привлечение материальных, финансовых и трудовых затрат, но и правильное отражение в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: основное средство, учет ремонта, текущий ремонт, капитальный ремонт, ремонтный фонд.

Abstract. It is necessary to repair main items to maintain the real property, buildings and equipment in working condition and to prevent early breakdown of the. Repair requires not only the attraction of material, financial and labor costs, but also the correct reflection in accounting.

Key words: fixed asset, accounting of repair, maintenance, overhaul, repair Fund.

Главной проблемой для достижения долгой службы использования основных средств является их изнашиваемость как физическая, так и моральная. Для восстановления и улучшения объектов основных средств,

может проводиться: модернизация, реконструкция и ремонт. Характерной чертой отражения в учете операций по ремонту основных средств, является их разновидность и особенность записи проводок в бухгалтерском учете, которые выполняются в зависимости от того самим предприятием были выполнены эти работы, либо сторонней организацией.

О современных методиках учета ремонта и модернизации основных средств рассмотрели такие авторы как Слабинская И.А. и Ровенских В.А.

Учет затрат на ремонт основных средств в свете требований российских и международных стандартов, провели параллель Кемаев К.В. и Кемаева С.А.

В работе Шумской Е.Н. указаны особенности амортизации по основным средствам, переданным в аренду, после модернизации (реконструкции) и ремонта. О ремонте и реконструкции основных средств повествует Тришкина Л.В. Обоснованность расходов на ремонт и реконструкцию основных средств представила Калиничева В.Н.

Берешполова И.Ф. выявила несоответствия и проблемные вопросы, касательно организации учета резерва на ремонт основных средств как в целях бухгалтерского учета, так и налогового учета. К развитию этой темы присоединился автор Таусова И.Ф., которая так же взяла за основу для примера данной проблемы резерв на ремонт.

Земсков В.М. в своей работе предлагает и обосновывает необходимость внедрения нормативного метода учета затрат на ремонт основных средств. В своей работе он предлагает использовать маршрутно-технологическую карту на ремонт каждого объекта, для того чтобы сократить (или устранить совсем) сверхнормативный заказ материальных ресурсов.

Целью исследования является правильность отражения в бухгалтерском учете затрат по ремонту основных средств, в различных ситуациях исполнения данного ремонта. Проблемой ремонтных работ является сбор средств на предприятии для них. И для начала необходимо определиться с источником покрытия данных расходов, которые можно взять либо из прибыли всего

предприятия, либо включить эти расходы в себестоимость выпускаемой продукции, которые будут ежемесячно начисляться в ремонтный фонд.

При износе основных средств, для их восстановления проводятся модернизация и реконструкция, а также ремонтные работы.

Модернизация и реконструкция могут увеличить срок службы основного средства, таким образом, обеспечивая эффективную и бесперебойную работу организации.

Чтобы основные средства находились в технически исправном состоянии, необходим ремонт. Он подразделяется на текущий и капитальный.

К текущему ремонту основных средств относятся те работы, которые своевременно предохраняют от преждевременного износа и поддерживают их в рабочем состоянии устраняя мелкие повреждения и неисправности.

К капитальному ремонту относится: полный демонтаж аппарата, обслуживание базисных и корпусных составных частей, смена или восстановление всех изношенных деталей на новые: более современные или на наиболее прочные и экономичные. Однако капитальный ремонт не увеличивает срок полезного использования основного средства, как это делают модернизация и реконструкция.

Следует учитывать и признак периодичности, капитальный ремонт проводится намного реже текущего: например, капитальный ремонт проводится ежегодно, текущий — ежемесячно.

Ремонт может осуществляться собственными силами предприятия – хозяйственным способом или посторонними организациями – подрядным методом. Всегда на предприятии по каждому ремонту предварительно должна составляется ведомость дефектов, в которой содержится вид и характер работ, сроки их выполнения, необходимые материалы, детали и в конце указывается стоимость всего ремонта [1].

Основные средства рекомендуется ремонтировать в соответствии с планом исходя из системы планово-предупредительных ремонтов (ППР)

разработанной предприятием, с учетом их технических характеристик, условий эксплуатации и других факторов [5].

Системой ППР все работы выполняются по годовым планам (графикам), утвержденным руководителями организаций. В годовых планах-графиках по месяцам устанавливаются сроки проведения плановых осмотров по текущим и капитальным ремонтам.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных средств, при формировании графиков ППР происходит разделение ремонтов по группам объектов основных средств.

Организация обязана фиксировать и отслеживать учет основных средств, будь те в запасе, в эксплуатации, в ремонте и прочее.

Согласно п.20 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н. Для учета основных средств находящихся в долгосрочном ремонте будет целесообразней вести их на отдельном субсчете «Основные средства в ремонте» [3].

Пример. По первоначальной стоимости основное средство было передано в ремонт на сумму 50 тыс. руб. После долгосрочного ремонта основное средство было принято к учету без изменения стоимости. Бухгалтерские операции отражены в таблице 1.

Таблица 1− Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	ДТ	КТ	Сумма, руб.
Основное средство передано в ремонт	01 субсчет «Основные средства в ремонте»	01 субсчет «Основные средства в эксплуатации»	50 000
Основное средство принято к учету	01 субсчет «Основные средства в эксплуатации»	01 субсчет «Основные средства в ремонте»	50 000

При ведении картотеки аналитического учета с помощью инвентарных карточек, в целях организации контроля за своевременным получением объектов основных средств из ремонта, рекомендуется переставлять их в

группу «Основные средства в ремонте». В таком случае передачу основного средства в краткосрочный ремонт на счетах бухгалтерского учета можно не отражать и сразу переставлять в созданную группу. При поступлении основного средства из ремонта инвентарная карточка возвращается на прежнее место.

Отражение в бухгалтерском учете расходов на ремонт основных средств зависит от того, каким способом – подрядным или хозяйственным – они выполнены. Таким образом, можно выделить отражение ремонта основных средств поэтапно в зависимости от его вида.

Текущий ремонт хозяйственным способом.

При ремонте основных средств силами своего ремонтного подразделения все затраты по каждому объекту учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства», а затем по окончании ремонтных работ собранные затраты списываются на издержки производства с учетом места эксплуатации объекта.

Если нет своего ремонтного подразделения то затраты относятся на счет 20 «Основное производство».

Пример. На предприятии произведен текущий ремонт производственного здания (покраска стен, побелка потолков). Работы по ремонту выполнены собственными силами. На ремонт использованы материалы (краска, побелка и пр.) стоимостью 9 тыс. руб., начислена заработная плата работникам, производящим ремонт в сумме 5 тыс. руб., произведены отчисления в социальное страхование и обеспечение в сумме 1 925 руб. Бухгалтерские операции отражены в таблице 2.

Текущий ремонт подрядным способом.

При ремонте основных средств подрядным способом используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и учитывается НДС на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», после чего будет зачтено в бюджет используя счет 68 «Расчеты с бюджетом».

Таблица 2 − Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	ДТ	КТ	Сумма, руб.
1	Списаны материалы, использованные для текущего ремонта здания	23	10	9 000
2	Начислена заработная плата работникам, производящим текущий ремонт здания	23	70	5 000
3	Отчисления в социальное страхование и обеспечение	23	69	1 925
4	Затраты по законченному ремонту отнесены на издержки производств по месту эксплуатации объекта	20	23	15 925

Пример. По договору, заключенному со строительной организацией, на предприятии произведен текущий ремонт производственного здания (покраска стен, побелка потолков). Стоимость ремонта, согласно акта выполненных работ, составила 18 тыс.руб. (в том числе НДС 3 тыс. руб.). Бухгалтерские операции отражены в таблице 3.

Таблица 3 − Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	ДТ	КТ	Сумма, руб.
1	Отнесена на себестоимость стоимость выполненных работ по текущему ремонту здания согласно акта выполненных работ	20 (23,25, 26,44)	60	15 000
2	Отражен НДС, относящийся к стоимости выполненных строительных работ	19	60	3 000
3	Оплачено поставщику за выполненные работы по текущему ремонту здания	60	51	18 000
4	Отнесен на расчеты с бюджетом НДС по выполненным и оплаченным строительным работам	68	19	3 000

Капитальный ремонт подрядным способом.

Пример. Капитальный ремонт станка выполняла сторонняя организация-подрядчик. Стоимость работ по договору составила 10 800 рублей (включая НДС 20 % − 1 800 руб.). По условиям договора предприятие-заказчик должно перечислить организации-подрядчику аванс в размере 50 % договорной цены, включая НДС.

Кроме того, предприятие-заказчик самостоятельно приобрело запасную часть стоимостью 4 800 руб. (в том числе НДС 20 % - 800 руб.) и передало ее организации-подрядчику для замены в ходе данного ремонта. Бухгалтерские операции отражены в таблице 4.

Таблица 4 − Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	ДТ	КТ	Сумма, руб.
Перечислена предварительная оплата в размере 50% стоимости ремонтных услуг по договору подряда (10 800 руб. * 50%)	60 (субсчет «Авансы выданные»)	51	5 400
Предприятием за свой счет приобретена запасная часть для замены в ходе ремонта станка (оприходована по стоимости приобретения без учета НДС) (4 800 руб. - 800 руб.)	10 (субсчет «Запасные части»)	60	4 000
Отражен в учете НДС, подлежащий уплате поставщику за запасную часть	19	60	800
Произведена оплата поставщику за запасную часть	60	51	4 800
Принят к зачету в качестве налогового вычета НДС, уплаченный поставщику за запасную часть (при наличии счета-фактуры от поставщика)	68 (субсчет «Расчеты по НДС»)	19	800
Запасная часть передана подрядной организации для замены в ходе ремонта станка.	10 (субсчет «Материалы, переданные для ремонта подрядчику»)	10 (субсчет «Запасные части»)	4 000
Затраты по ремонту станка (без учета НДС) отнесены на общепроизводственные расходы (на основании акта приемки выполненных работ) (10 800 руб. - 1800 руб.)	25	60	9 000
Отражен в учете НДС, подлежащий уплате подрядчику за выполненные работы;	19	60	1 800
Задолженность перед подрядчиком по оплате выполненных ремонтных работ частично закрыта авансовыми платежами	60	60 (субсчет «Авансы выданные»)	5 400
Принята к зачету в качестве налогового вычета часть НДС по оплаченной стоимости ремонтных работ (5 400 руб. / 1,2 * 20%)	68 (субсчет «Расчеты по НДС»)	19	900
Списана стоимость запасной части, установленной подрядчиком на станке в ходе капитального ремонта (факт использования материалов заказчика должен быть обязательно отражен в акте приемки выполненных работ: какие материалы и на какую сумму были израсходованы в ходе ремонта)	25	10	4 000
Произведена оплата подрядчику оставшейся части стоимости ремонтных работ (10 800 руб. – 5 400 руб.)	60	51	5 400
Принята к зачету в качестве налогового вычета оставшаяся часть НДС по оплаченной стоимости ремонтных работ. (1 800 руб. - 900 руб.)	68 (субсчет «Расчеты по НДС»)	19	900

Капитальный ремонт хозяйственным способом.

В нормативных документах по бухгалтерскому учету и отчетности предлагается на выбор один из нескольких способов отнесения расходов по капитальному ремонту на себестоимость продукции, работ, услуг [6].

Первый способ предполагает наличие запасных частей и материала в организации. Бухгалтерией на основании ведомости дефектов и наряда-заказа выписываются документы на получение со склада необходимых запасных частей и материалов, рабочие наряды для проведения ремонта основных средств.

Пример. Капитальный ремонт станка производится предприятием. На ремонт использованы материалы на сумму 10 тыс.руб. Заработная плата ремонтно-строительной группы составляет 5 тыс.руб. Отчисления в социальное страхование 2 тыс. руб. Бухгалтерские операции отражены в таблице 5.

Таблица 5 − Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	ДТ	КТ	Сумма, руб.
Списаны материалы, использованные для капитального ремонта	23	10	10 000
Начислена заработная плата ремонтно-строительной группы	23	70	5 000
Начислены взносы в социальное страхование ремонтно-строительной группы	23	69	2 000
Списаны затраты на производство продукции	20	23	17 000

Второй способ предполагает образование ремонтного фонда (резерва).

Для равномерного включения предстоящих расходов на ремонт основных средств организация может создавать ремонтный фонд основных средств.

В плане счетов, для обобщения информации о наличии и движении зарезервированных сумм на ремонт основных средств, используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Создание резерва отражается по кредиту счета 96 и дебету счетов учета затрат на производство.

Если ремонт основных средств выполняется силами вспомогательного производства организации, использование сумм резерва отражается по дебету

счета 96 в корреспонденции с кредитом счета 23 «Вспомогательное производство», если для проведения ремонта привлекаются специалисты сторонних организаций, кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В конце отчетного периода проводится инвентаризация резерва расходов на ремонт основных средств. Неиспользованные суммы резерва в конце года сторнируются. Если окончание ремонтных работ произойдет в следующем году, остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется. После окончания ремонтных работ излишне начисленная сумма резерва должна быть отнесена на финансовые результаты отчетного периода.

Может возникнуть ситуация, когда созданного резерва недостаточно для проведения ремонта основных средств, то есть фактические расходы на ремонт превышают размер созданного резерва. В этом случае, в конце отчетного периода сумма превышения фактических затрат списывается на расходы [6].

Пример. Для проведения ремонта основных средств организация приняла решение о создании резерва на ремонт в сумме 180000 рублей. Ежемесячная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов составила 15000 рублей (180000 рублей / 12 месяцев). Фактические расходы на ремонт, произведенный силами организации, в отчетном году составили 162000 рублей.

Ежемесячно с января по декабрь отчетного года в бухгалтерском учете будут производиться такие записи как в таблице 6:

Третий способ предполагает отнесение фактических расходов на ремонт основных средств в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов», с которого расходы равномерно в течение отчетного периода списываются на счета производственных затрат либо расходов на продажу.

Пример. Организацией хозяйственным способом произведен капитальный ремонт объектов основных средств, производственного назначения. Материальные расходы составили 580 тыс. руб., заработная плата работников - 30 тыс. руб., сумма страховых взносов – 10 680 руб.

Таблица 6 − Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	ДТ	КТ	Сумма, руб.
Сформирован резерв на ремонт основных средств.	20 (23, 25, 26)	96	180 000
Начислена сумма резерва предстоящих расходов в размере 1/12 части	20 (23,25, 26)	96	15 000
Отражены расходы на ремонт основных средств на момент проведения ремонта	96	10 (70, 69)	168 000
СТОРНО: Неиспользованная сумма резерва в конце года	26	96	12 000

Фактические расходы на ремонт основных средств на счетах бухгалтерского учета отражены в таблице 7:

Таблица 7 − Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операции	ДТ	КТ	Сумма, руб.
Отпущены материалы на ремонт основных средств	97	10	580 000
Начислена заработная плата работникам	97	70	30 000
Начислены страховые взносы	97	69	10 680
Списаны расходы на ремонт основных средств	20	97	620 680

Для предприятий, которые создали «Ремонтный фонд», целесообразно включить в «Регистр по учету расходов на ремонт» данные по ремонтному фонду. Это позволит отразить порядок погашения ремонтного фонда и его использование. При этом отражая по результатам остаток, который копируется на начало уже следующего периода. С его помощью возможно поквартально отследить затраты на ремонт основных средств, что позволяет в конце года подвести итоги и контролировать потоки денежных средств, взятых из ремонтного фонда. Данный регистр с внесенным изменением представлен в таблице 8 «Регистр по учету расходов на ремонт основных средств за период с 01.01. 2017 по 31.12.2017».

Таблица 8 − Регистр по учету расходов на ремонт основных средств за период с 01.01. 2017 по 31.12.2017

№ п/п	Дата расхода	Наименование основного средства	Инвентарный №	Расходы на ремонт, руб.					
				Запчасти и расходные материалы, руб.	Зарплата ремонтных сотрудников, взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, руб.	Вознаграждения подрядчиков, руб.	Прочие расходы	Итого, руб.	Используемая сумма резерва, руб.
Остаток на начало года									35 000
1	30.01.2017	Холодильная камера	32	3 000	2 000	-	-	5 000	2 000
Итого за I квартал 2017 года				3 000	2 000	-	-	5 000	2 000
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
Итого за II квартал 2017 года									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
Итого за III квартал 2017 года									
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
Итого за 2017 год				...	...	...	...	...	...

Таким образом, проблема в правильности отражения в бухгалтерском учете затрат по ремонту основных средств разными способами в зависимости от вида ремонта, можно решить предложенными этапами в данной статье. Для сбора денежных средств на ремонт основных средств целесообразно включить эти расходы в себестоимость продукции и ежемесячно перечислять в ремонтный фонд. Во введенный «Регистр по учету расходов на ремонт основных средств» на предприятии предлагается дополнить столбцом «Используемая сумма резерва», что позволит отразить погашение ремонтного фонда поквартально и контролировать потоки денежных средств, взятых из ремонтного фонда.

Список использованной литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 Учет основных средств утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации − 2016.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

3. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

4. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2012.− С. 720.

5. Кемаев, К.В. Учет затрат на ремонт основных средств в свете требований российских и международных стандартов/ К.В. Кемаев, С.А. Кемаева// Международный бухгалтерский учет. – 2015. – С. 18.

6. Калиничева, В.Н. Учет и обоснованность расходов на ремонт и реконструкцию основных средств/ В.Н. Калиничева// Вестник Брянского государственного университета. – 2012. – С. 1-2.

УДК 339.137.2

Лебедева А.С.[1], Серёгин С.С.[2]
1 – студент БУ-4 направления подготовки «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 – канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ И ЕЕ АНАЛИЗ В ТОРГОВОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация. В статье сформирована проблема конкурентоспособности продукции в современных рыночных условиях. Определены основные направления повышения конкурентоспособности, позволяющие повысить результативность деятельности предприятия.
Ключевые слова: конкурентоспособность, конкурентоспособность продукции, анализ конкурентоспособности.
Abstract. The article considers the problem of competitiveness of products in modern market conditions. The main directions of improving competitiveness, which allow to increase the performance of the enterprise are determined.
Key words: competitiveness, competitiveness, competitiveness analysis.

Основной проблемой является то, изучение конкурентоспособности предприятия представляет собой одну из важнейших составных частей рыночных исследований, создающих основу для выработки стратегии и тактики деятельности на рынке, выбора правильного пути повышения

технического уровня и качеств. Профессиональное решение вопросов повышения конкурентоспособности организаций позволит заложить прочный фундамент роста конкурентоспособности.

Анализ последних исследований и публикаций. Под конкурентоспособностью понимается комплекс потребительских, стоимостных (ценовых) характеристик товара, определяющих его успех на рынке, т.е. преимущество именно этого товара над другими в условиях широкого предложения конкурирующих товаров-аналогов [5]. Конкурентоспособность предприятия определяется двумя элементами: конкурентоспособность продукции, которая в динамике характеризует степень удовлетворения спроса, и конкурентоспособность производства, как пути достижения выпуска конкурентоспособной продукции [3].

В данной работе рассматривается степень конкурентоспособности предприятии и пути ее повышения на примере предприятия ДФ «Руслана» (г. Керчь). Высокая конкурентоспособность предприятия обусловливается наличием следующих трех признаков:

1. Потребители довольны и готовы купить повторно продукцию этой фирмы (потребители возвращаются, а товары нет).

2. Общество, акционеры, партнеры не имеют претензий к фирме.

3. Работники гордятся своим участием в деятельности фирмы, а посторонние считают за честь трудиться в этой компании [5].

Для того чтобы стать конкурентоспособной компанией необходимо:

- обеспечить конкурентоспособность выпускаемой продукции в целевых сегментах рынка. Под конкурентоспособностью товара подразумевается оцененное потребителем свойство объекта превосходить в определенный момент времени по качественным и ценовым характеристикам аналоги в конкретном сегменте рынка без ущерба для производителя [2];
- поднять потенциал конкурентоспособности предприятия, а, следовательно, и его подразделений, до уровня мировых производителей в данной отрасли [4].

Основными конкурентами ДФ Руслана являются следующие организации ТД «Белнов», ООО «Сварог». Проведем балльный (по 9-ти бальной шкале) сравнительный анализ показателей ведущих конкурентов с собственной деятельностью предприятия (таблица 1).

Таблица 1 – Анализ конкурентоспособности по баллам

Факторы конкурентоспособности предприятия	Балльная оценка фирм		
	ДФ Руслана	ООО Сварог	ТД Белнов
1	2	3	4
Продукт			
Качество	7	9	8
Престиж торговой марки	5	8	6
Срок реализации	9	9	9
Многовариантность в использовании	9	9	8
Уникальность	5	6	6
Защищенность патентом	5	6	5
Надежность	8	7	6
Сумма баллов	48	54	47
Средний балл	6,9	7,7	6,7
Цена			
Прейскурантная	7	4	5
Процент скидки с цены	7	3	4
Срок платежа	6	5	5
Условия кредита	4	4	4
Сумма баллов	24	16	18
Средний балл	6,0	4,0	4,5
Каналы сбыта			
Степень охвата рынка	6	2	7
Размещение складских помещений	8	4	5
Система контрольных запасов	8	4	5
Система транспортировки	7	7	5
Формы сбыта			
Торговые представители	7	8	6
Оптовые посредники	5	7	5
Сумма баллов	41	32	33
Средний балл	6,8	5,3	5,5
Продвижение продуктов на рынке			
Индивидуальная продажа	9	7	6
Продвижение продуктов по каналам торговли	7	7	6
Сумма баллов	16	14	12
Средний балл	8,0	7,0	6,0
ИТОГО СУММА БАЛЛОВ	129	116	110

По средним значениям факторов конкурентоспособности предприятия строим «многогранник конкурентоспособности» для каждого предприятия.

Определим показатель уровня конкурентоспособности ДФ Руслана относительно предприятий-конкурентов как отношение площадей «многогранника конкурентоспособности» данной организации к площади «многогранника конкурентоспособности» ДФ Руслана (рисунок 1).

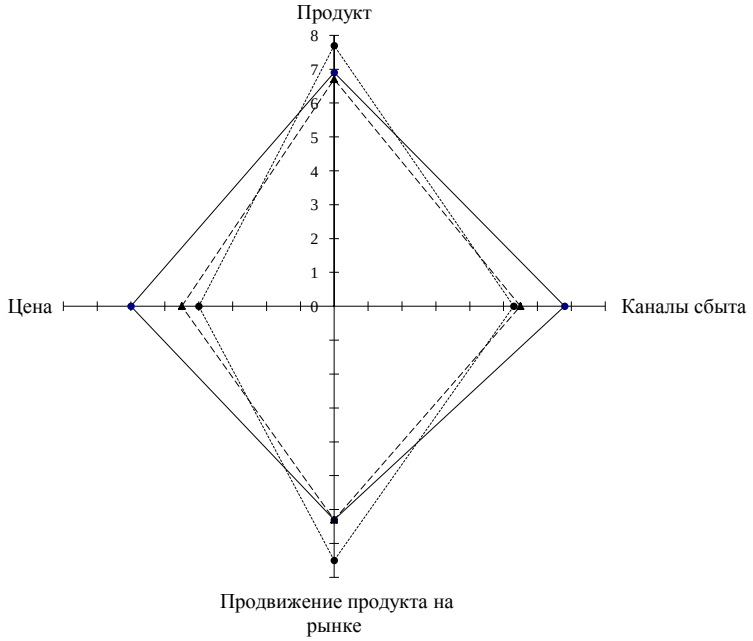

Рисунок 1– Многогранник конкурентоспособности предприятий

где : ДФ Руслана; - - - - ООО Сварог; ……. ТД Белнов

ДФ Руслана в 1,13 раза конкурентоспособнее фирмы ООО Сварог и в 1,27 раз конкурентоспособнее фирмы ТД Белнов. Сильной стороной является фактор цены. По остальным факторам предприятие проигрывает, хотя и незначительно. Данные показатели являются резервами повышения конкурентоспособности анализируемого предприятия.

Есть различные методы анализа конкурентоспособности. Наиболее эффективными являются количественные методы оценки конкурентоспособности, так как они позволяют проследить динамику конкурентоспособности и провести её обобщённую оценку, которая отражает все стороны деятельности предприятия.

Измерим результативность ведения бизнеса с помощью метода рейтинговой оценки. В основе данного метода заключается многомерный сравнительный анализ, который позволяет учитывать не только абсолютные величины показателей каждого предприятия, но и степень их близости к показателям предприятия. Применение данного метода включает три этапа.

1 этап: вносятся исходные данные. В каждой графе показателей определяется максимальный (эталонный) показатель, принимаемый за единицу (таблица 2).

Таблица 2 - Показатели эффективности деятельности ДФ Руслана по видам реализуемой продукции за 4 квартал 2015 г.

Виды продукции	Цена за единицу реализованной продукции (с НДС), руб	Объем реализованной продукции	Выручка от реализации выпущенной продукции
В/м Кубай	22,83	4 532	103 465,56
В/с Sprite	36,79	1 298	47 753,42
В/м Бонаква	25	2 352	58 800
В/с Fanta	37,16	2 534	94 163,44
Сок Дивный сад	56	6 855	383 880
Сок Добрый	59,98	9 878	592 482,44
Всего		27 449	1 280 544,86

Затем все показатели по графе (a_{ij}) делятся на эталонный показатель($max a_{ij}$). В результате формируется матрица стандартизованных коэффициентов (x_{ij}) и записывается в таблицу 3.

Стандартизированный коэффициент xij рассчитывается по формуле [1]:

$$x_{ij} = \frac{a_{ij}}{\max a_{ij}}, \quad (1)$$

где a_{ij}– показатель эффективности по каждой строке;

$maxa_{ij}$– максимальное значение этого показателя.

Таблица 3 - Матрица стандартизированных коэффициентов (x_{ij})

Виды продукции	Цена за единицу реализованной продукции (с НДС), руб	Объем реализованной продукции	Выручка от реализации выпущенной продукции
В/м Кубай	0,380 63	0,458 80	0,174 63
В/с Sprite	0,613 37	0,131 40	0,080 60
В/м Бонаква	0,416 81	0,238 10	0,099 24
В/с Fanta	0,619 54	0,256 53	0,158 93
Сок Дивный сад	0,933 64	0,693 97	0,647 92
Сок Добрый	1,000 00	1,000 00	1,000 00
Коэфф.корелл.	0,889 94	0,968 41	1,000 00

2 этап: все элементы матрицы возводятся в квадрат с последующим умножением на весовой коэффициент (К), который устанавливается в виде балльной оценки значимости того или иного показателя (абсолютного коэффициента парной корреляции) относительно базового. После чего результаты суммируются по строкам в отдельный столбик (R_i) и формируется таблица 3.5.

$$R_i = K_1 x_{1j}^2 + K_2 x_{2j}^2 + ... + K_n x_{nj}^2, \quad (2)$$

где R_i – рейтинговый коэффициент района;

x_i – стандартизированный коэффициент;

K_i – весовой коэффициент.

Далее структурные коэффициенты умножаются на возможный по услуге объем денежных оборотных средств предприятия и находится оптимальная структура денежных потоков каждой услуги. Общая сумма оборотных средств в 4 квартале 2015 г. составила 280 034 тыс. руб.

Таблица 4 - Результаты сравнительной рейтинговой оценки

Виды продукции	x1^2	x2^2	x3^2	Ri
В/м Кубай	0,144 88	0,210 49	0,030 50	0,363 28
В/с Sprite	0,376 22	0,017 27	0,006 50	0,358 03
В/м Бонаква	0,173 73	0,056 69	0,009 85	0,219 36
В/с Fanta	0,383 83	0,065 81	0,025 26	0,430 57
Сок Дивный сад	0,871 68	0,481 59	0,419 80	1,661 92
Сок Добрый	1,000 00	1,000 00	1,000 00	2,858 35

3 этап: показатели рейтинговой оценки (R_i) суммируются по районам и рассчитывается структурный коэффициент (t).

$$t = \frac{R_i}{\sum R_i} . \qquad (3)$$

Таблица 5 - Распределение денежных потоков между видами реализуемой продукции ДФ Руслана в 4 квартале 2015 г.

Виды продукции	Ri	Структурн.коеф	Фактический объем вложений	Расчетный объем вложений	Отклонение
В/м Кубай	0,363 28	0,061 66	44 352	17 267,1	-27 084,88
В/с Sprite	0,358 03	0,060 77	34 654	17 017,9	-17 636,09
В/м Бонаква	0,219 36	0,037 23	67 564	10 426,7	-57 137,35
В/с Fanta	0,4305 7	0,073 08	23 465	20 465,9	-2 999,141
Сок Дивный сад	1,661 92	0,282 09	12 324	78 994	66 669,965
Сок Добрый	2,858 35	0,485 16	97 675	135 862	38 187,491
Всего	5,891 51	1,000 00	280 034	280 034	

Одним из важнейших показателей деятельности предприятия, а также оценки его потенциала является уровень конкурентоспособности. Оценка конкурентоспособности предприятия необходима для того, чтобы оценить свою конкурентную позицию на рынке, выявить слабые и сильные места предприятия и в соответствии с ними разработать конкурентную стратегию предприятия.

Оценка конкурентоспособности предполагает системный анализ всех видов деятельности предприятия. Она проводится в несколько этапов и включает в себя постановку целей, сбор необходимых данных, анализ внешней

и внутренней среды предприятия, разработку системы количественных показателей деятельности фирмы, расчёт уровня конкурентоспособности и разработку направлений повышения конкурентоспособности.

Для того чтобы оценка конкурентоспособности была эффективна, она должна проводиться периодически и в сравнении с основными конкурентами. Это позволит проследить динамику конкурентоспособности и определить место фирмы на рынке.

Список использованной литературы

1. Аблаев, А.Р., Аблаев Р.Р. Выбор метода оценки конкурентоспособности предприятия/ Аблаев А.Р., Аблаев Р.Р//Вестник СевНТУ– 2012 -№130. – С. 3-7.

2. Портер, М. Конкурентная стратегия: методика анализа отраслей и конкурентов/ М. Портер - Москва: Альпина Бизнес Букс, 2005 – 454 с.

3. Серёгин, С.С. и др. Потенциал инвестиционной привлекательности рыбохозяйственнного комплекса Крымского федерального округа / С.С. Серёгин, В.А. Кибенко, А.Г. Нинидзе / Проблемы моделирования финансово-инвестиционной стратегии развития экономики регионов. Материалы форума (КРФИФ-2016) в рамках Всероссийской научно-практической конференции «Вызовы и возможности финансового обеспечения стабильного экономического роста» 7-10 сентября 2016 г.: Сборник научных трудов. – Севастополь: СевГУ, 2016. – С. 48-495.

4. Серёгин, С.С., Серёгина, Т.В. Основные направления оценки конкурентоспособности региона / С.С. Серёгин, Т.В. Серёгина / Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов – 2016. - №1(115). – С. 11-15.

5. Фатхутдинов, Р.А. Управление конкурентоспособностью организации / Р.А. Фатхутдинов//учебное пособие. - Москва: Маркет ДС, 2008. – 432 с.

УДК 657

Логвинова А.А.
студент БУ-4 направления подготовки «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ НА СУДОРЕМОНТНОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация. В данной статье описана организация учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам на судоремонтном предприятии на примере деятельности ООО «Судоремонтная компания «Надежда». Раскрыто содержание налогов, которые исчисляет и уплачивает судоремонтное предприятие. Представлена разработанная сводная накопительная ведомость по налогам, которая необходима для совершенствования организации учета расчетов с бюджетом.
Ключевые слова: Бюджет, налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог за загрязнение окружающей среды, сводная накопительная ведомость.
Abstract. This article describes the organization of the account of calculations with the budget on taxes and duties to the dockyard on the example of activity of LLC “Ship Repairing Company “Hope”. The content of the taxes that calculates and pays ship repair company is described. The developed consolidated cumulative list of taxes that is required to improve the organization of the account of calculations with the budget is presented.
Key words: Budget, tax on personal income, value added tax, income tax for the pollution, cumulative summary statement.

Проблема ведения учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам является одной из основных проблем постановки бухгалтерского учета, как для малых, так и для крупных промышленных предприятий. Несвоевременная уплата налогов в бюджет грозит предприятию не только штрафными санкциями, а и уголовной ответственностью руководителей предприятия. Главный бухгалтер обязан следить за правильностью исчисления налогов и их своевременной уплаты в бюджет.

Одним из первых систематизированные начала учения о налогах изложил английский экономист Уильям Петти (1623-1687). Главный его труд – «Трактат о налогах и сборах» (1662), в котором он рассмотрел виды государственных расходов и раскрыл причины, приводящие к их увеличению.

Большой вклад в развитие теории налогов внес шотландский экономист Адам Смит (1723-1790). Главная его заслуга заключается в том, что он выработал фундаментальные принципы налогообложения: равенства и

справедливости, удобства, определенности и экономичности; утверждал, что налоги признак не рабства, а свободы.

Весомый вклад в развитие теории налогов внес английский экономист Давид Рикардо (1772-1823). Он рассматривал важные вопросы теории и практики налогообложения. В трудах Рикардо была предпринята попытка учета при обосновании взимания налогов их взаимосвязи с ценами и доходами.

Основными вопросами ведения налогового учета в России занимались такие ученные как: Гладышева Ю.П., Сидельникова Л.Б., Куликовой Л.И., Крутякова Т.Л., Ларионова А.Д., Рабиновича А.Л., Медведева М.Ю., Касьянова Г.Ю. и другие отечественные автороты, в работах которых описаны все аспекты и методы ведения налогового учета на предприятиях различных отраслей хозяйствования, описаны спорные ситуации и пути их решения. Кроме того, разрабатываются методические рекомендации и справочники в области налогового учета.

Целью написания данной статьи является рассмотрение особенностей учета расчетов бюджетом по налогам и сборам на предприятии и разработка предложений по совершенствованию организации учета расчетов с бюджетом.

Объектом исследования является ООО «Судоремонтная компания «Надежда», которая занимается строительством и ремонтом судов. ООО по своей форме собственности – частное. На данный момент является действующим. Дата государственной регистрации ООО «Судоремонтная компания «Надежда» – 18 сентября 2014 г.

Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам на предприятии ООО «СК «Надежда» осуществляется на активно-пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». К данному счету на предприятии открыты следующие субсчета:

- 68-1 «Налог на доходы физических лиц»;
- 68-2 «Налог на добавленную стоимость»;
- 68-3 «Налог на прибыль»;
- 68-4 «Налог за загрязнение окружающей среды».

Следовательно, предприятие ООО «СК «Надежда» исчисляет и уплачивает следующие виды налогов: налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль и налог за загрязнение окружающей среды.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством. Учет налога на доходы физических лиц на предприятии ООО «СК «Надежда» осуществляется на активно-пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц». Корреспондирующими счетами являются 70, 75, 76. Ставка данного налога составляет 13 %.

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это косвенный налог. Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю. Учет налога на добавленную стоимость на предприятии осуществляется на активном счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», который имеет 2 субсчета: 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств», 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам». При построении субсчетов на счете 19 учитывались требования Налогового кодекса, а также структура налоговой декларации по НДС. Ставка НДС составляет 18 %. Данный налог принимается к вычету, и со счета 19 списывается на счет 68-2.

Налог на прибыль – это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации. Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами. Учет налога на прибыль осуществляется на субсчете 68-3 «Налог на прибыль». Ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Налог за загрязнение окружающей среды представляет собой форму компенсации ущерба, наносимого хозяйственной деятельностью, загрязнением

окружающей природной среды. Учет данного налога на предприятии осуществляется на субсчете 68-4 «Налог за загрязнение окружающей среды» в корреспонденции со счетами 20, 26, 44 (в пределах допустимых норм) и счета 91 (за выбросы сверх лимита). Исчисление налога осуществляется в соответствии с объемами производимых загрязнений.

Для совершенствования организации учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам на предприятии ООО «СК «Надежда» рекомендуется внедрить разработанную накопительную сводную ведомость по налогам.

Накопительная сводная ведомость по налогам необходима для контроля за полным и правильным начислением налогов, которое предприятие обязуется уплачивать в бюджет за каждый отчетный период. Схема данной ведомости представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Накопительная сводная ведомость по налогам

№ п/п	Наименование налоговых платежей	Налогооблагаемая база нарастающим итогом с начала года, тыс. руб.	Ставка налога, %	Начислен-налог нарастающим итогом с начала года (гр.4-гр.5), тыс. руб.	Налог из гр.6 предшествующей накопительной ведомости тыс. руб.	Зачтен и перечислен налог за предшествующие отчетные периоды года тыс. руб.	Налог, подлежащий начислению за отчетный период (гр.5-гр.6) тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8

Данная ведомость является сводом налоговых деклараций. Она объединяет данные налоговых деклараций и позволяет сравнивать полученные итоговые значения с показателями оборотной ведомости. Целесообразно по данным накопительной сводной ведомости заполнять налоговые декларации. Для обеспечения более полной и достоверной информации о начислении налогов необходимо производить сравнение данных налоговых деклараций с данными сводной накопительной ведомости. После того, как выявленные нарушения (если таковые имеются) будут исправлены, необходимо сопоставить

показатели гр. 8 сводной ведомости по каждому исчисленному налогу с показателями начисления налогов в оборотной ведомости. Также, по аналитической оборотной ведомости по расчетам с бюджетом можно проанализировать своевременность погашения задолженности по каждому налогу.

Для контроля за соответствием начисленного налога сумме зачтенного и своевременно перечисленного платежа используется гр. 7 накопительной сводной ведомости. Как правило, данные гр. 7 и гр. 6 должны совпадать. Если сумма гр. 7 превышает сумму гр. 6, то это говорит о том, что предприятие переплачивает налоги; если же гр. 7 меньше, то данная разница будет являться суммой просроченной задолженности по налогу.

Одной из сложнейших задач ведения бухгалтерского учета на предприятиях различных отраслей является постановка налогового учета и ведение расчетов с бюджетом, так как неполнота отражения данных и несвоевременность предоставления их в налоговые органы влечет за собой финансовые санкции в виде штрафов и пеней.

Для удобства составления налоговых деклараций целесообразно внедрить накопительную сводную ведомость по налогам, в которой будет отражаться полная и достоверная информация об исчисленных и уплаченных в бюджет налогах и сборах за несколько предшествующих налоговых периодов.

Это обеспечит удобное для восприятия представление данных и позволит контролировать полноту и достоверность информации об начисленных и уплаченных налогах и сборах необходимой для составления налоговых деклараций.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 07.06.2013), часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 681 с.

3. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, 2013. – 432 с.

УДК 331.2

Митрофанова А.О.
студент БУ-4 направления подготовки «Экономика», профиль – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

СХОДСТВА И РАЗЛИЧИЯ НОРМ МСФО И НОРМ ТРУДОВОГО КОДЕКСА ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ

Аннотация. Данная тема научной статьи достаточно популярна, и носит масштабный характер в средствах массовой информации, научных статьях, а также современных журналах. Рассматривая различия и сходства данных стандартов, необходимо руководствоваться тем, что исторически каждая группа была предназначена для разных целей использования сформированной информации:
- Нормы МСФО, это информация которая предназначена для всех пользователей мира, а также используется для принятия экономических решений инвесторами, зарубежными партнерами и др.;
- Нормы Трудового Кодекса это - информация, понятная только пользователям российской нормативной отчетностью, а также предназначена для государственного фискального контроля и статистического учета.
Ключевые слова: МСФО, Трудовой Кодекс, заработная плата, бухгалтерский учет.
Abstract. The theme of the article is quite popular and scientific. Considering the differences and similarities of these standards it should be guided by the fact that each group has historically been designed for different purposes generated information use.
Key words: IFRS, the Labour Code, wages, accounting.

Актуальность: Актуальность статьи заключается в том, что сравнивая требования МСФО и ТК, можно выделить, что эти две системы основаны на отличных принципах. Одним из главных принципиальных отличий является то, что МСФО должны использовать предприятия, имеющие одной из стратегических целей развития выход на международный рынок товаров и услуг, в то время как Российским стандартам бухгалтерского учета должны подчиняться все организации, для которых эта обязанность закреплена на законодательном уровне. Кроме того, МСФО призваны помочь потенциальным инвесторам оценить деятельность компаний, а ТК необходимы для сдачи отчетности в контролирующие органы.

Цель статьи: изучить основные положения МСФО и Трудового Кодекса по заработной плате, выявить с чем схожесть, и какие основные отличия у этих двух систем.

На сегодняшний день, В РФ нет конкретного бухгалтерского нормативного документа, который бы раскрывал учет и информацию о

заработной плате.

Так, Трудовой кодекс РФ [гл. 21] говорит об оплате выполненного работником труда, Налоговый кодекс РФ указывает об оплате труда как расходах организации, Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда от 19.06.2000 N 82-ФЗ» обязывает работодателей выплачивать заработную плату не менее устанавливаемого размера. ПБУ 10/99 «Расходы организации», упоминает заработную плату как расходы предприятия [1]. Существуют многочисленные инструкции, методические указания, устанавливающие правила расчета отработанного времени, выплаты отпускных, премиальных и т.д. Среди этих указаний и инструкции существуют документы, датированные 1930-ми гг. и действующие до сих пор.

В 1998 г. в России была принята программа реформирования бухгалтерского учета, ориентированная на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). МСФО в первую очередь созданы для истинных целей бухгалтерского учета - представления максимально правдивой информации о состоянии активов и обязательств организации, а также финансовых результатов на отчетную дату[2].

МСФО, в отличие от Трудового Кодекса, представляют собой стандарты, основанные на принципах, а не на жестком регламенте. Цель состоит в том, чтобы в любой сложившейся ситуации пользователи отчетности могли придерживаться принципов, алгоритмов, а не пытаться найти обходные пути в регламенте, которые позволили бы обойти какие-либо базовые положения [2].

Основные принципы МСФО: принцип непрерывности деятельности предприятия, осторожности, преобладания содержания над формой, принцип начисления, уместности и некоторые другие.

Главной целью внедрения норм международных стандартов является, создание единых положений для раскрытия информации в финансовой отчетности, а также улучшение бухгалтерского учета.

Стандарт IAS 19 «Вознаграждения работникам», принятый в 1993, пересмотренный в 2002 и 2012 гг., описывает правила учета всех

вознаграждений работникам, включая выплаты и расходы, которые в России в настоящее время принято называть «социальный пакет». Все это относится к расходам предприятия, учет таких данных имеет первостепенное значение для последующего принятия управленческих решений [2].

Трудовой кодекс Российской Федерации - основной законодательный акт, основанный на общепризнанных принципах и нормах международного права и Конституции Российской Федерации, регулирующий отношения в трудовой сфере. ТК РФ вступил в силу 30 декабря 2001, заменив собой КЗОТ РСФСР [1].

Задачи трудового законодательства, направлены на максимальное согласование созданных условий работников, работодателя и государства.

Основные принципы трудовых отношений:

- защита от безработицы;
- свобода труда, включая право на труд;
- равенство прав и возможностей работников;
- запрет принудительного труда и дискриминации в трудовой сфере;
- обеспечение права каждого работника на своевременную и в полном размере выплату справедливой заработной платы и др.

Наибольшие различия в нормах МСФО и Трудового Кодекса имеются в выплатах работникам.

Сравнив международные стандарты и трудовой кодекс РФ можно увидеть некоторые различия:

В российском нормативном документе нет определенных требований к распределению непериодических вознаграждений по времени, поэтому они начисляются по мере их возникновения, что в свою очередь приводит, к сезонному колебанию затрат на труд работника, или же к их росту одного из отчетных периодов.

Российские компании редко прибегали к резервированию расходов на труд (исключением было резерв на оплату отпусков). Но в пунктах 70,72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в редакции, действовавшей до 1 января 2011 г., было

указанно, о том, что возможность создания дополнительных резервов, таких как, на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, выплату вознаграждений по итогам работы за год, только приветствовалась бы.

В основе подхода, применяемого к учету расходов на труд в МСФО, лежит задача равномерного распределения финансовых результатов по периодам и внутри периодов. Помимо этого расходы на труд согласно МСФО 19 должны учитывать не только официально закрепленные выплаты (исходя из трудовых, коллективных и гражданско-правовых договоров), но и иные выплаты исходя из требований законодательства, внутриотраслевых положений или обычной практики компаний.

Изучив российский стандарт и МСФО классификации выплат работникам, можно сделать вывод, что они разные. Если российская группирует выплаты, исходя из характера погашения и по отношению к процессу производства, то классификация МСФО отражает выплаты исходя из особенностей раскрытия в отчетности и их оценки.

В международном учете включены выплаты как работникам, так и их иждивенцам, а также выплаты в пользу других лиц, в российской практике такого нет. В МСФО 19 выплаты по заработной плате входят и заработки, начисление на которые осуществляется на основе полного рабочего дня, так и на временной занятости.

Также, также российское законодательство уделяет внимание отношению работника, полагаясь на трудовой договор и внутренние документы, устанавливающие порядок выплаты вознаграждений. Регулируются также прочие отношения, исходя из норм законодательства. К примеру, порядок и размер выплат пособий.

В ПБУ 10/99 «Расходы организации» отчисления на социальные нужды, не входит в состав «Затраты на оплату труда», и является самостоятельным элементом [3]. К расходам по МСФО относят начисленные пособия по нетрудоспособности и по уходу за ребенком. В российском же учете данные

выплаты начисляются за счет средств на социальное страхование работника. Также в Российской Федерации не предусмотрено деление вознаграждений на долгосрочные и краткосрочные. Изучив требования норм МСФО 19, можно сказать, что в этом стандарте излагается полная методика учета и информации, которая направлена на разные типы вознаграждений.

Учитывая положения норм МСФО, можно предложить следующее:

1. В Плане счетов будет целесообразным к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», будет открытие субсчетов «Страховые социальные взносы», «Премии сотрудникам», «Добровольные отчисления на социальные нужды», «Питание сотрудников» и другие.

2. Создать регистр бухгалтерского учета «Свод начислений, удержаний, выплат по вознаграждениям работникам», для подробного раскрытия информации о вознаграждениях работникам. Это позволит по каждому виду вознаграждения показывать данные о удержаниях, начисления и выплат работникам в соответствии с ПБУ «Учет вознаграждений работникам» и МСФО 19 «Вознаграждения работникам».

Список использованной литературы

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 07.06.2013) // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2014. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/. Дата обращения 18.03.2017 г.

2. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 19 «Вознаграждения работникам». // [Электронный ресурс] // Правовой сайт «Консультант Плюс» - 2014. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133865/.Дата обращения 18.03.2017г.

3. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 Расходы организации утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н // [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации- 2014. - Режим доступа: http://minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/PBU_10.pdf Дата обращения 18.03.2017 г.

УДК 657.371.1

Носова А.С.
студент БУ-4 направления подготовки «Экономика», профиль – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ И ОТРАЖЕНИЕ ЕЕ РЕЗУЛЬТАТОВ В УЧЕТЕ

Аннотация. Инвентаризация товарно-материальных ценностей (ТМЦ) проводится организациями розничной торговли для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. Ее цель – сопоставление и выявление расхождений по фактическому наличию товара с теми данными, которые находятся в учетной системе организации. В данной статье рассмотрена последовательность и методика проведения инвентаризации в организации розничной торговли и порядок отражения её результатов в учете.
Ключевые слова: инвентаризация, товары, розничная торговля, ТМЦ, бухгалтерский учет
Abstract. Inventory of inventory items is held by retail trading arrangements to ensure the reliability of accounting data and reporting. Its purpose is to compare and identify differences on the actual availability of goods with the data that are in the accounting system of the organization. This article describes the sequence and method of inventory in the retail organization and the order of reflected its results in the account.
Key words: inventory, goods, retail, material assets, Accounting

Актуальность статьи обусловлена интересом к данной теме со стороны таких авторов как Богаченко В.М., Тепляков А.Б., а также отраслевой спецификой и недостаточной разработанностью практического материала для применения хозяйствующими субъектами. Таким образом, рассмотрение вопросов инвентаризации в розничной торговле носит теоретическую и практическую значимость.

Цель статьи: сформулировать этапы и раскрыть методику проведения инвентаризации товаров для правильного отражения её результатов в системе бухгалтерского учета организаций розничной торговли.

Порядок и сроки проведения инвентаризации устанавливаются руководителем организации, за исключением тех случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным [1].

Как правило, полная инвентаризация товаров в розничной торговле проводится ежемесячно или раз в полгода, но не реже двух раз в год.

Порядок проведения инвентаризаций определяется с учетом положений Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [3].

Формы первичных учетных документов по учету результатов инвентаризации утверждены Постановлением Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» [4]. Несмотря на то, что с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению, большинство торговых организаций при проведении инвентаризации применяют именно их.

Процесс проведения инвентаризации в розничной торговле довольно сложный, поэтому условно его можно разделить на 7 этапов (таблица 1).

Таблица 1 – Этапы проведения инвентаризации в организации розничной торговли

Этап	Краткое описание
Подготовка к процессу инвентаризации	Руководитель издает приказ о проведении инвентаризации. Документ (форма) ИНВ-22 – Приказ о проведении инвентаризации.
Сбор инвентаризационной комиссии	В состав комиссии обязательно должны входить материально-ответственное лицо и бухгалтер.
Проведение инвентаризации (пересчет товаров)	Члены комиссии пересчитывают остатки товара и заносят данные в графу «Фактическое наличие». Если в организации применяется система штрихкодирования, то инвентаризационная комиссия с терминалами ходят по магазину и сканируют все товары.
Фиксирование результатов инвентаризации	Для фиксирования результатов составляется документ по форме ИНВ-3 – инвентаризационная опись ТМЦ.
Сверка фактического результата инвентаризации с данными учета	Формируется сличительная ведомость. Документ (форма) ИНВ-19 – сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей. Составляются акты и другие документы, которые объясняют расхождения между учетными данными и фактическим наличием товаров. Бухгалтер проводит сверку на основе инвентаризационной описи ИНВ-3.
Подведение итогов инвентаризации	Руководитель издает приказ (распоряжение) об утверждении результатов инвентаризации. Приказ служит основанием для того, чтобы внести соответствующие записи в регистры бухгалтерского учета.
Отражение итогов инвентаризации в учете	Составляется ведомость учета результатов инвентаризации. Документ (форма) ИНВ-26 – Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.

Подробнее рассмотрим каждый из этапов.

Этап 1. Подготовка к процессу инвентаризации

Инвентаризация в организации розничной торговли начинается с момента издания приказа о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22, который утверждается руководителем.

Этап 2. Сбор инвентаризационной комиссии

На этом этапе необходимо создать специальную инвентаризационную комиссию, в которую должны в обязательном порядке входить материально-ответственное лицо (продавец или работник склада) и бухгалтер.

Инвентаризация товаров в розничной торговле должна проводиться внезапно. Запрещается доводить до сведения работников торговой организации срок намеченной инвентаризации товаров прежде, чем в эту организацию придет инвентаризационная комиссия.

Подготовка к пересчету товара должна проводиться в присутствии всех членов комиссии.

Перед началом инвентаризации товаров необходимо закрыть помещение торговой организации и прекратить операции с товарно-материальными ценностями и денежными средствами. Если магазин имеет склады, то инвентаризацию в них можно проводить отдельно, без закрытия всего магазина.

Этап 3. Проведение инвентаризации товаров

При проведении инвентаризации комиссия проверяет количество товара, соответствие его нормам качества и хранения.

Инвентаризация товаров должна проводиться в порядке расположения ценностей в помещении. На складах товары должны быть размещены в порядке, который предусмотрен планом-картой, уложены и рассортированы по наименованиям, размерам и маркам. Во время проведения инвентаризации не должно быть беспорядочного перехода от одного товара к другому.

Пересчет товаров должен быть произведен максимально точно и максимально быстро. Поэтому, неотъемлемой частью работы любого магазина,

который специализируется на продаже одежды, является система штрихкодирования с учетом размерной сетки. При этом, пересчет товара происходит таким образом, что инвентаризационная комиссия с терминалами ходят по магазину и сканируют все товары. В этом случае данные о фактическом наличии товаров вносятся в инвентаризационную опись непосредственно со сканера.

Этап 4. Фиксирование результатов инвентаризации

Для фиксирования результатов формируется документ по форме ИНВ-3 – опись фактического наличия ценностей, в котором по группам перечисляются все товары с указанием марки, размера и других характеристик, которые могут повысить точность учета.

Если учетные процессы в организации автоматизированы, то проверку можно проводить быстрее. Из системы распечатываются остатки товаров и сверяются с их фактическим наличием на складе и в магазине. Таким образом, можно быстро обнаружить излишки или недостачу товаров при инвентаризации.

Описи должны быть составлены в двух экземплярах. Из одного бухгалтер составит сличительную ведомость, второй остается у материально ответственного лица. Помарки в описях, составленных вручную, не допускаются. Данные, которые записаны неверно, должны быть зачеркнуты одной чертой, а над ними проставлены корректные цифры. При оформлении результатов инвентаризации исправления в документах должны быть согласованы со всеми членами инвентаризационной комиссии и заверены их подписью.

При проведении инвентаризации могут быть обнаружены товары, которые не отражены в учете. Эти излишки также нужно включить в опись.

Этап 5. Сверка фактического результата инвентаризации с данными учета

По итогам проверки заполненные и подписанные всеми членами комиссии описи передаются в бухгалтерию. Бухгалтер проводит сверку фактических остатков товара из описей с данными системы учета. Отклонения,

выявленные в результате проведения инвентаризации, по фактическому наличию необходимо отразить в сличительной ведомости результатов инвентаризации ТМЦ по форме ИНВ-19.

Если по итогам инвентаризации выявлены испорченные товары, которые не подлежат дальнейшей реализации, составляется акт о списании по форме ТОРГ-16. Заполняется он в трёх экземплярах (для бухгалтерии, материально-ответственного лица и подразделения, где проведена инвентаризация) и подписывается всеми членами комиссии. На товары, которые можно уценить или списать составляется акт о порче, бое по форме ТОРГ-15. Заполняется он также в трех экземплярах и утверждается руководителем организации.

Этап 6. Подведение итогов инвентаризации

На этом этапе руководитель издает приказ об утверждении результатов инвентаризации. На его основании в регистры бухгалтерского учета могут быть внесены соответствующие записи.

Этап 7. Отражение итогов инвентаризации в учете

Бухгалтер вносит все итоговые цифры в ведомость учета результатов ИНВ-26 по колонкам: излишки, недостачи, испорченные товары, фиксирует пересортицу, сумму, которую нужно списать с виновных лиц. Документ должен быть подписан всеми участниками процесса. После этого у руководителя есть законные основания взыскать с виновных лиц убытки. На этом этапе процесс инвентаризации документально завершен.

Порядок отражения результатов инвентаризации в учете.

При проведении инвентаризации выявляются расхождения между фактическим наличием товаров в организации с данными бухгалтерского учета.

Выявленные расхождения (излишки или недостачи) отражаются в бухгалтерском учете согласно «Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» [2] как приход или расход.

Излишки товаров приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Соответствующая сумма зачисляется на

финансовые результаты организации. Доход в виде рыночной стоимости излишков товаров признается в составе прочих доходов организации.

Выявленная при проведении инвентаризации недостача товаров списывается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Далее сумма недостачи со счета 94 относится на счет виновных лиц (счет 73 «Расходы с персоналом по прочим операциям» субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»). Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, недостача списывается на финансовые результаты (субсчет 91-2 «Прочие расходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы»).

Одновременное наличие как излишков, так и недостач товаров одного и того же наименования, но различных размеров или марок называется пересортицей. Пересортица может образоваться вследствие ошибок при составлении товарно-сопроводительных документов: по документам на склад поступают (выбывают со склада) одни товары, а фактически – другие. Также возможны ошибки и при учете: фактически и по документам на склад поступают одни товары, а в учете отражаются другие.

Взаимный зачет излишков и недостач товаров в результате пересортицы указания по инвентаризации позволяют произвести только в виде исключения. Причем произвести взаимный зачет можно только по решению руководства организации у одного и того же проверяемого лица, за один и тот же проверяемый период, в отношении товаров одного и того же наименования и в тождественных количествах.

Если при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, то эта разница должна быть отнесена на виновных лиц. Если виновные лица не установлены, суммы превышения недостачи над излишками списываются на финансовые результаты.

В бухгалтерском учете выявленные суммы излишков, недостач и суммы пересортицы оформляются следующими записями по счетам учета (таблица 2):

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по отражению результатов инвентаризации товаров

Содержание операций	Дт	Кт
В результате инвентаризации выявлены излишки товаров		
Оприходованы излишки товаров, выявленные при инвентаризации	41	91-1
В результате инвентаризации выявлена недостача товаров		
Выявлена недостача товаров	94	41
Недостача товаров отнесена на счет виновного лица	73-2	94
Списана недостача товаров на финансовые результаты	91-2	94
В результате инвентаризации выявлены суммы пересортицы		
Отражена недостача товаров одного вида	94	41
Отражен излишек товаров другого вида	41	94
Зачтена недостача товаров по пересортице	41	41
Отнесение на счет виновных лиц разницы в стоимости недостающих ценностей над стоимостью излишествующих ценностей	73-2	94
Списание за счет организации разницы в стоимости недостающих ценностей над стоимостью излишествующих ценностей	91-2	94

Проведенные исследования позволяют сделать вывод о том, что инвентаризация товаров в розничной торговле является не только обязательной, но и абсолютно необходимой, так как служит наиболее действенным средством для выявления возможных ошибок при учете товара. Кроме того, инвентаризация является непременным условием для обеспечения достоверности и точности данных бухгалтерского учета.

Предложенная в данной статье последовательность этапов инвентаризации товаров и порядок отражения выявленных расхождений между фактическим наличием товаров в организации с данными бухгалтерского учета позволяют правильно и корректно отразить результаты инвентаризации в учете.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н)

3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49.

4. Постановление Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»

5. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 510 с.

6. Тепляков, А.Б. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с товарами. – М.: РОСБУХ, 2009. – 384 с.

УДК 336.274.2:657

Остапенко А.В.[1], Кибенко В.А.[2]
1 – студент гр. БУ – 4 направления подготовки «Экономика», 2 – канд. эконом. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ ОТЧИСЛЕНИЙ В РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

Аннотация. В данной статье рассмотрены основные методики определения отчислений в резерв по сомнительным долгам. Представлены понятия сомнительной и безнадежной задолженности. Предложены рекомендации в части создания резерва, направленные на его эффективное использование.
Ключевые слова: резерв по сомнительным долгам, сомнительная задолженность, бухгалтерский учет, налоговый учет, безнадежная задолженность.
Abstract. The basic methods of determining allocations to the allowance for doubtful accounts are examined in this article. The concept of doubtful and bad debts are presented. The recommendations are proposed.
Key words: allowance for doubtful accounts, doubtful debt, accounting, tax accounting, Uncollectability.

В настоящее время организации часто сталкиваются с просроченной задолженностью покупателей и других дебиторов, что негативно сказывается на состоянии предприятия. Сомнительная дебиторская задолженность представляет для предприятия риск невыплаты контрагентами долгов. Создание резерва по сомнительным долгам, позволит предприятию уберечь себя от неожиданных расходов и более достоверно отразить данные о состоянии дебиторской задолженности в бухгалтерском учете. Поэтому в

случае образования сомнительной задолженности необходимо создавать резерв по сомнительным долгам.

Методологические подходы к созданию резервов по сомнительным долгам рассматривали такие экономисты как Храбрых С.Л., Холкин А.В, Беспятых А.В. и др. В настоящее время определение метода создания резерва по сомнительным долгам отошло на второй план. Зачастую организации используют метод создания резервов по сомнительным долгам аналогичный методу, используемому в налоговом учете, однако не с целью сблизить оба вида учета, а с целью упростить процесс расчета резерва или же вовсе игнорируют необходимость создания данного резерва. Проблемой является и то, что многие предприятия не разрабатывают единой схемы создания отчислений в резерв по сомнительным долгам, что приводит к не точному определению суммы отчислений.

Целью статьи является обоснование необходимости создания резерва по сомнительным долгам, а так же предложение методики и выделение основных нюансов определения суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам в целях повышения эффективности работы предприятия и более достоверного отражении суммы дебиторской задолженности.

В целях минимизации разрыва в бухгалтерском и налоговом учете с 2011 г. создание резерва по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета, является обязательным для всех организаций. [1] Одним из преимуществ создания резерва является то, что, так как сумма резерва учитывается в составе прочих расходов, то уменьшается прибыль, подлежащая налогообложению. Поэтому создание предприятием резерва по сомнительным долгам позволяет снизить размер налога на прибыль. Следует учитывать то, что создание резерва должно быть предусмотрено в учетной политике в целях налогообложения.

Необходимость создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете на предприятии ГУП РК «Вода Крыма» обусловлено высокой долей в структуре дебиторской задолженности сомнительных долгов.

Сомнительная задолженность – это задолженность, которая не была погашена в определенный срок и, вероятнее всего, не будет погашена. Сомнительная задолженность выявляется в ходе проведения инвентаризации дебиторской задолженности. Сомнительными долгами в целях создания резерва признаются долги, возникшие в результате расчетов с покупателями и заказчиками. На данный момент существует 3 основных способа создания резерва по сомнительным долгам.

Первый способ аналогичен методу создания резерва в налоговом учете. Данный метод организации используют чаще всего. В основном это связано с простотой расчета суммы отчислений в резерв. В данном случае резерв рассчитывается в процентах от суммы долга в зависимости от периода просрочки. Ежемесячно на конец периода определяется сумма резерва согласно формуле:

$$\sum P = \sum Д_{45-90} * 50\% + \sum Д_{>90} \ , \qquad (1)$$

где $\sum P$ – сумма резерва на последнее число периода, руб.;

$\sum Д_{45-90}$ – сумма задолженности, просрочка по которой составляет от 45 до 90 дней, руб.;

$\sum Д_{>90}$ – сумма задолженности, просрочка по которой составляет более 90 дней, руб.

Далее на конец месяца определяется сумма отчислений в резерв согласно формуле:

$$\sum OP = \sum P - (PO_n - БД) \ , \qquad (2)$$

где $\sum OP$ – сумма отчислений в резерв по итогам отчетного периода, руб.;

PO_n – сумма резерва на последнее число предыдущего периода, руб.;

БД – сумма безнадежных долгов, списаны за счет резерва в текущем периоде, руб.

Если рассчитанная величина больше нуля, то сумму отчислений включают на конец отчетного периода в состав внереализационных расходов. В том случае, если рассчитанная величина меньше нуля, то данную сумму следует включать в состав внереализационных доходов.

Согласно второму методу создание резерва осуществляется по каждому сомнительному долгу в определенной сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена.

Третий способ основан на том, что размер отчислений в резерв по сомнительным долгам определяется по данным бухгалтерского учета за ряд лет. Сумма отчислений в резерв, согласно данному методу, представляет собой долю безнадежных долгов в общей сумме дебиторской задолженности. Безнадежная задолженность – это задолженность, по которой истек срок исковой давности. На конец месяца определяется сумма отчислений в резерв согласно формуле:

$$\sum P = \sum ДЗ * УВ_{бд} \ , \qquad (3)$$

где $\sum P$ – сумма резерва на последнее число периода, руб.;

$\sum ДЗ$ – сумма дебиторской задолженности на последнее число периода, руб.;

$УВ_{бд}$ – удельный вес безнадежных долгов в общей сумме дебиторской задолженности, руб.

Если полученная величина резерва больше величины резерва, созданного на последнее число предыдущего месяца, надо включить разницу между ними в прочие расходы. Если же меньше – включить разницу между ними в прочие доходы.

Так как в бухгалтерском учете не ограничена максимальная сумма создания резерва по сомнительным долгам, то предприятию в первую очередь необходимо разработать максимальную сумму созданного резерва в процентах по отношению к выручке. При этом следует помнить, что создание резерва не означает уклонение от оплаты налога на прибыль, а по своей сути представляет собой отсрочку платежа на следующий период. В случае расхождений, возникших в связи с тем, что в бухгалтерском учете сумма отчислений в резерв превышает 10 % от выручки, возникают постоянные разницы, которые негативно сказываются на деятельности организации. [2] Поэтому дабы максимально сократить разницу в суммах отчислений в резерв в бухгалтерском и налоговом учете, данная сумма не должна превышать 10 % от выручки организации.

Как известно по окончанию периода остаток неиспользованного резерва списывается в состав прочих доходов, тем самым влияя на показатели отчета о финансовых результатах [3]. Поэтому чтобы сумма неиспользованного резерва не влияла на показатели, отражаемые в отчете о финансовых результатах, данную сумму необходимо относить на следующий отчетный период в составе нового резерва.

Так же необходимо учитывать тот факт, что перед дебиторами, у которых возникла сомнительная задолженность, у предприятия может существовать кредиторская задолженность. Поэтому для того, чтобы более достоверно отразить сумму сомнительного долга в нее следует включать ту сумму, которая превышает долг организации перед контрагентом.

Еще одним важным аспектом является то, как организация определяет, что задолженность является сомнительной. В качестве методов определения сомнительной задолженности могут использовать различные коэффициенты, такие как:

– коэффициент финансового ливериджа, рассчитываемый по формуле:

$$Кф = \frac{О}{СК} \quad , \qquad (4)$$

где Кф – коэффициент финансового левериджа;

О – обязательства организации;

СК – собственный капитал организации;

– коэффициент платежеспособности, рассчитываемый по формуле:

$$\boldsymbol{Кп = \frac{СК}{П1+П2+П3}}\ \boldsymbol{,} \qquad (5)$$

где Кп – коэффициент платежеспособности;

П1 – наиболее срочные пассивы;

П2 – краткосрочные пассивы;

П3 – долгосрочные обязательства;

– коэффициент финансовой автономии, рассчитываемый по формуле:

$$Ка = \frac{СК}{А}\ , \qquad (6)$$

где Ка – коэффициент финансовой автономии;

А – общая сумма активов предприятия;

– прочие коэффициенты, характеризующие финансовое состояние предприятия.

Такие коэффициенты позволят, детально ознакомится с финансовым состоянием организации и более достоверно оценить является ли задолженность данного предприятия сомнительной. Однако, для расчета данных коэффициентов необходима отчетность организации при этом, она должна быть наиболее актуальна периоду, в котором определяется сомнительная задолженность. Поэтому использование данных методов для предприятий в некоторых случаях является невозможной. В связи с этим для определения действительно ли задолженность является сомнительной можно предложить ряд мероприятий, а именно:

– уведомление должников (дебиторов) о том, что сроки погашения задолженности истекли;

– при отсутствии ответа от дебиторов повторно уведомить их об возможных последствиях невыплаты долга, а именно обращении в суд;

– при негативном ответе со стороны должника или же игнорировании, считать необходимым создание резерва;

– при длительной невыплате суммы: обращение в суд по поводу взыскания с должника необходимой суммы.

Так же в качестве рекомендаций, можно предложить использовать метод определения суммы отчислений в резерв, с использованием коэффициента сомнительности. Есть несколько способов определения коэффициента сомнительности. Наиболее простым и удобным в использовании является расчет коэффициента сомнительности на основе определения удельного веса безнадежных долгов в общей сумме чистой прибыли организации. Данный способ может использоваться в случае если предприятие точно не может определить сумму безнадежных долгов на конец отчетного периода. В этом случае необходимо использовать информацию за предыдущие периоды с целью определения коэффициента.

Коэффициент сомнительности определяется по следующей формуле:

$$КС = \frac{БД}{ЧП}\ , \qquad (1)$$

где КС – коэффициент сомнительности, руб./руб.;

БД – сумма безнадежной задолженности за предшествующие периоды, руб.;

ЧП – сумма чистой прибыли за предшествующие периоды, руб.

Сумма отчисления в резерв определяется по следующей формуле:

$$Р = КС\,x\,ЧПк,$$

где ЧПк – чиста прибыль на конец отчетного периода, руб.

Пример. За 2016 год чистая прибыль предприятия ГУП РК «Вода Крыма» составила 103 тыс. руб. Остаток резерва сомнительных долгов на конец 2016 года составляет 2050 руб. В качестве основы для определения коэффициента сомнительности, предприятие выбрало информацию за предшествующие 2 года. Пример использования коэффициента сомнительности на основе данных за предшествующие 2 года на предприятии ГУП РК «Вода Крыма» представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Размер отчислений в резерв в зависимости от периода просрочки

Год	Чистая прибыль, руб.	Сумма безнадежной задолженности, руб.
2014	130 000	10 000
2015	98 000	7 000
Итого	228 000	17 000

В данном случает коэффициент сомнительности составит:

17 000/ 228 000 = 0,075 руб./ руб.

Тогда сумма отчислений в резерв на конец 2016 года составит:

0,075 ^{x} 103 000 = 7 679,82 руб.

В целом величина резерва составляет:

7 679, 82 –2050 = 5 629,82 руб.

Таким образом, предлагаемая методика образования резерва по сомнительным долгам будет включать следующие действия:

– проведение инвентаризации дебиторской задолженности;

– выявление просроченной задолженности;

– определение является ли задолженность сомнительной;

– выявление того, имеется ли у организации встречная задолженность перед дебитором, имеющим сомнительный долг;

– в случае, если определение является ли задолженность сомнительной невозможно, использовать метод определения отчислений в резерв на основе коэффициента сомнительности;

– уменьшить созданный резерв, на сумму резерва, не использованного в предшествующем периоде.

Список использованной литературы

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007 г. №26н) / [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: http: // www. consultant.ru Дата обращения 18.03.2017 г.

2. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090) / [Электронный ресурс] : утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа : http: // www. consultant.ru Дата обращения 18.03.2017 г.

3. Федеральный закон от 30.11.2016 N 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

УДК 657

Поплавская Е.Е.
студент БУ-4 направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Статья посвящена особенностям организации внутреннего контроля в торговой организации. Рассмотрены проблемы управления дебиторской задолженности и методы ее совершенствования.
Ключевые слова: внутренний контроль, дебиторская задолженность, финансовое состояние, торговое предприятие.
Abstract. The article is devoted to peculiarities of organization of internal control in trade organization. The problems of management of receivables and methods of its improvement are considered.
Key words: internal control, receivables, financial condition, trading company.

Дебиторская задолженность является составной частью оборотных активов и способна оказывать влияние на финансовое состояние торговой организации. Поэтому, от своевременности и точности принятия управленческих решений зависят финансовые результаты организации в целом. В свою очередь, внутренний контроль дебиторской задолженности представляет собой один из самых эффективных инструментов управления. Значение внутреннего контроля трудно переоценить. Он обеспечивает защиту имущества, качество учета и достоверность отчетности, выявление и мобилизацию имеющихся резервов. Все это и подчеркивает актуальность данной статьи.

Целью статьи является исследование внутреннего контроля дебиторской задолженности в торговой организации.

На сегодняшний день экономическая ситуация в стране характеризуется значительной частью неплатежей. Это связано с экономическим кризисом в мире, а также плохой организацией учета и контроля за исполнением обязанностей по договору. Таким образом, главной задачей для достижения эффективности управления дебиторской задолженностью в торговой организации является периодический мониторинг размеров дебиторской задолженности и сроков ее погашения.

Одним из важнейших факторов финансовой стабильности торговой организации является состояние дебиторской задолженности, возникающей в ходе осуществления экономических взаимоотношений с другими субъектами хозяйствования. Поэтому важно проводить постоянный контроль состояния дебиторской задолженности с целью обеспечения минимальных гарантий для пользователей финансовой отчетности относительно достоверности, реальности, полноты и законности приведенной информации о нем.

Как правило, учет дебиторской задолженности в торговых организациях проводится с целью получения прибыли за счет ее рационального использования. Таким образом, для достижения этой цели, используется алгоритм управления дебиторской задолженностью (рисунок1).

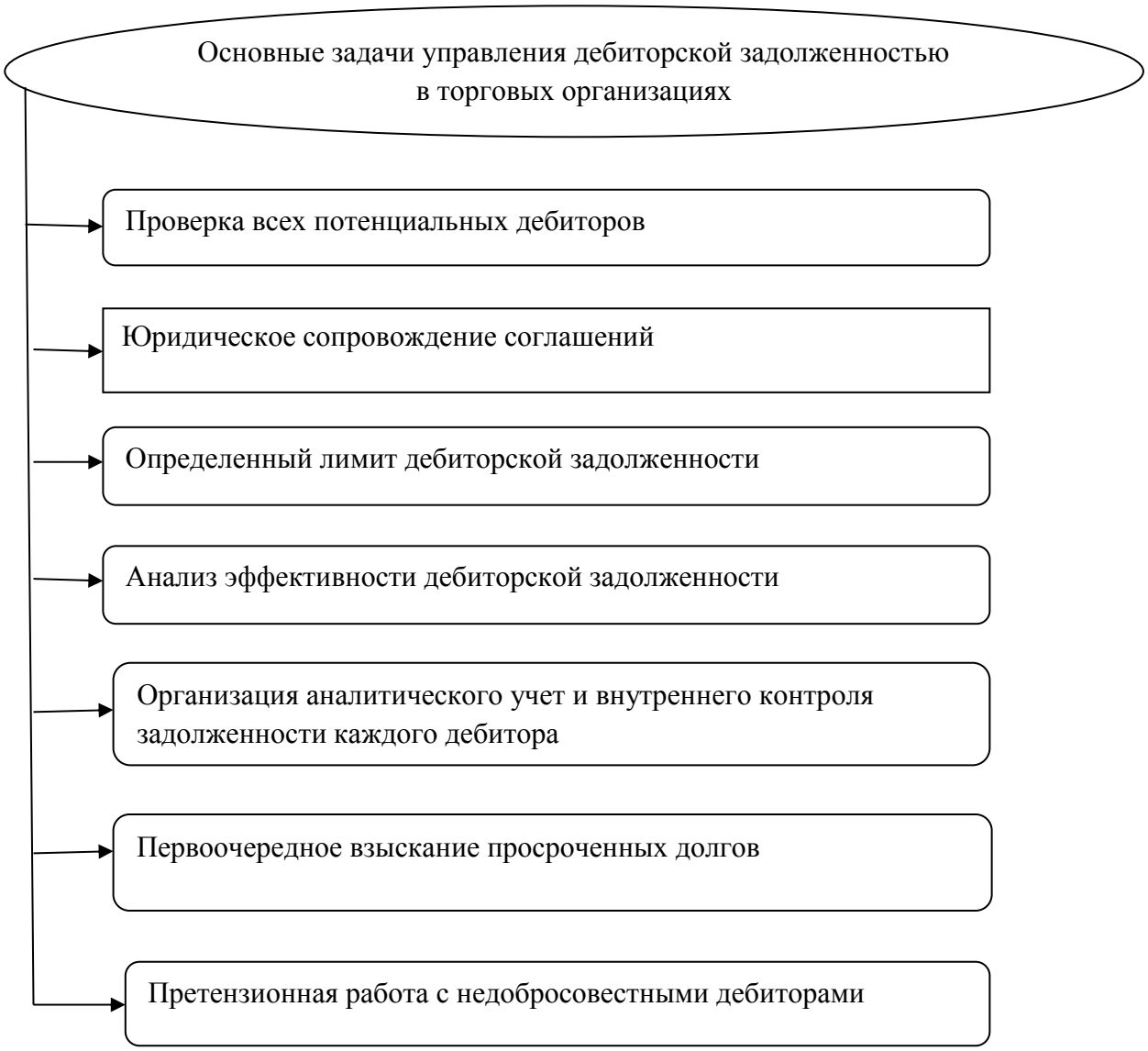

Рисунок 1 - Алгоритм управления дебиторской задолженностью

Внутренний контроль — это процесс, который обеспечивает соответствие функционирования конкретного объекта принятым управленческим решениям и направленный на успешное достижение поставленной цели [1]. Основной целью внутреннего контроля является объективное изучение фактического состояния дел у субъекта хозяйствования, выявление и предупреждение тех факторов и условий, которые негативно влияют на выполнение принятых решений и достижения поставленной цели, и доведение этой информации до органа управления.

Таблица 1 - Факторы, влияющие на состояние дебиторской задолженности в торговой организации

Внутренние факторы	Внешние факторы
1. Финансовое состояние организации 2. Кредитная политика организации 3. Существующая система расчетов и ее состояние 4. Объем реализации товаров с отсрочкой платежа 5. Активность, заинтересованность и квалификация руководителей организации	1. Инфляционные процессы 2. Высокая стоимость кредитных ресурсов 3. Общее состояние экономики в стране 4. Рыночная конъюнктура 5. Нормативно-правовое поле государства 6. Эффективность денежно-кредитной политики и др.

Организация внутреннего контроля обеспечит предприятие необходимой информацией о потенциальных дебиторах: проверка их юридического оформления, когда начали свою деятельность, репутацию на рынке, финансовое состояние, их платежеспособность. Если все вышеперечисленное учесть, то внутренний контроль позволит повысить возврат денежных средств и тем самым уменьшить просроченную или безнадежную дебиторскую задолженность. Именно этот факт и будет положительно влиять на деятельность торговой организации [3].

Для совершенствования контроля дебиторской задолженности можно рекомендовать:

1. Своевременно осуществлять контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности. Также внедрить в практику управления лимитирование дебиторской задолженности как в общих объемах, так и в расчете на одного дебитора и периодически пересматривать предельные суммы.

2. Контролировать состояние расчетов с дебиторами, в том числе по просроченным задолженностям, своевременно выявляя такие виды дебиторской задолженности, которые являются недопустимыми для предприятия (например, просроченная задолженность контрагентов свыше трех месяцев).

3. Создание отдела внутреннего контроля (аудита), в ответственность которого входил бы контроль за сомнительной и безнадежной задолженностью. Для эффективного функционирования предприятия важно осуществлять постоянный контроль его дебиторской задолженности. Необходимо улучшить поиски совершенствования системы управления дебиторской задолженностью. Создать резерв сомнительных долгов, если задолженность не отнесена к безнадежной. Осуществлять систематическое проведение инвентаризации расчетов. В отделе внутреннего контроля уполномочить ответственное лицо осуществлять контроль за состоянием расчетов с дебиторами, которое непосредственно подчинено руководству [2].

Вывод. В результате проведенной работы можно сказать, что контроль как функция управления не достаточно развита и является актуальным вопросом для торгового предприятия. Поэтому в работе рассмотрены факторы, влияющие на состояние дебиторской задолженности и предложены методы совершенствования контроля дебиторской задолженности с целью эффективного ведения бизнеса.

Список использованной литературы

1. Евдокимова, А.В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие/А.В. Евдокимова – М.:Дашков и Ко, 2010. – 39с.

2. Горожанкина, Е. А. Аудит : учебник для студентов экономических колледжей / Е. А. Горожанкина. - М.: Дашков и К, 2009. - 368 с.

3. Жарылгасова, Б.Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности: учебное пособие / Б.Т. Жарылгасова – М.: КноРус,2010. – 400 с.

УДК 330.075.8

Роднева Е.Н.[1], Макарова О.В.[2]
1 – студент гр. БУ – 4 направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 2 – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НОРМ МСФО 2 «ЗАПАСЫ» И ПБУ 5/01 «УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ»

Аннотация. В данной работе рассмотрены сравнительные характеристики положений МСФО 2 и ПБУ 5/01. Представлены понятия запасов и материально-производственных запасов. Предложено более эффективно использовать активы хозяйственных субъектов, собственно, что приведет к более быстрому переходу к международным стандартам бухгалтерского учета в Российской Федерации.
Ключевые слова: Материально – производственные запасы (МПЗ), запасы, имущество, себестоимость (С/С), метод оценки, затраты, бухгалтерский учет (БУ), международный стандарт бухгалтерского учета (МСБУ).
Abstract. This article describes the comparative characteristics of the regulations IFRS 2 and Accounting Regulations 5/01. The concepts of stocks and material – industrial stocks are presented. More efficient use of assets of economic entities, in fact, that will lead to a more rapid transition to international accounting standards in the Russian Federation is proposed.
Keywords: Material – industrial stocks (MIS), stocks, property, cost, method of estimation, accounting, international accounting standard (IAS)

В настоящее время осуществлению буквально всякого производственного процесса, безусловно, сопровождают материально-производственные запасы. Они входят в состав продукции или же сопровождают процесс выполнения работ или оказания услуг, захватывая значительный удельный вес в издержках различных организаций. В связи с этим экономическое состояние организации находится в прямой зависимости от состояния и МПЗ. А так как современная экономика ориентирована на взаимодействие с зарубежными партнерами, нужно рассмотреть учет материально – производственных запасов в разрезе МСФО 2 «Запасы» и ПБУ5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Основные исследования и публикации. Сравнительную характеристику положений МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 рассматривали такие экономисты как Солдаткина О. А., Дружиловская Т. Ю., Бабаев Ю. А. и др. В последнее время отмечают ужесточение интереса к задачам международной унификации бухгалтерского учета.

Цель статьи. Цель – провести теоретическую сравнительную характеристику МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет МПЗ».

Изложение основного материала. Материально – производственные запасы числятся основным оборотным активом большей части компаний, принадлежащих к торговой и производственной области. Так как МПЗ считаются главной материальной составляющей частью производственного цикла, их учет необходим только для всех уровней учета и его пользователей.

Ведущими нормативными актами, регламентирующими учет материально – производственных запасов (МПЗ), числятся МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01, не смотря на то, собственно, что сам предмет стандартизации в данных документах в ряды отличается.[1] МСФО 2 регулирует учет припасов в целом. [2] ПБУ 5/01 – это лишь только МПЗ.

Проблемы учета запасов регламентирует МСФО 2 "Запасы", в согласовании с которым к запасам вполне вероятно можно отнести:

- товары для перепродажи;
- сырье и материалы производственного предназначения;
- готовая продукция (ГП);
- незавершенное производство.

В случае предоставления услуг запасы подразумевают расходы на работы и услуги, результат по которым еще не был, выдвинут клиенту. В Российской Федерации процедура порядка учета запасов изложен в ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" [1].

В согласовании с ПБУ 5/01 МПЗ–это часть имущества:

- применяемая при изготовлении продукции, выполнении работ и оказании услуг, специализированных для продажи;
- предназначенная для реализации;
- предназначенная для управленческих потребностей организации.

В таблице 1 указаны виды активов, в отношении которых используется (или не используется) положения ПБУ 5/01 и МСФО 2 [2].

Таблица 1 – Сравнительная характеристика положений МСФО 2 и ПБУ 5/01

Основные положения	МСФО № 2 «Запасы»	ПБУ № 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
Материалы	Используется	Используется
Готовая продукция (ГП)	Используется	Используется
Оплата труда (З/П) в сфере услуг	Не используется	Используется
Незавершенное производство в промышленности	Не используется	Используется
Незавершенное производство в строительстве	Не используется	Не используется
Продукт сельского и лесного хозяйства, животноводства	Используется	Не используется

В согласовании с МСФО припасы имеют все шансы оцениваться по наименьшей из 2-ух величин: себестоимости и чистой стоимости продажи, собственно, что имеет вероятность предполагать собой "вероятную стоимость реализации в нормальных условиях ведения бизнеса за вычетом расходов на осуществление работ и растрат на продажу" [2].

Стоимость запасов содержит все издержки по изготовлению, обработке и иные потери, понесенные для доставки, расположения припасов и приведения их в требуемое положение. ПБУ 5/01 не относит затраты на обработку, возникающие при переработке материалов в готовую продукцию, к стоимости запасов [1].

Не входят в себестоимость, а учитываются в качестве расхода в период их появления следующие затраты:

- сверхнормативные утраты сырья, трудовые затраты и иные непроизводственные расходы;
- расходы по сбережению готовой продукции;

- общие административные затраты;
- затраты на реализацию.

Оценка припасов при отчислении выполняется одним из методов:

- метод "ФИФО";
- метод средневзвешенной стоимости;
- метод специфической идентификации.

Для всех припасов, владеющих одним и тем же предназначением, используется один и тот же метод оценки.

Таблица 2 – Сравнительные характеристики МСФО 2 и ПБУ 5/01 по учету МПЗ

Предмет	ПБУ-5/01	МСФО 2
Классификация МПЗ	В составе МПЗ можно выделить: материалы, сырье, готовая продукция, товары для продажи	В составе запасов можно выделить: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для продажи
Оценка актива	Запасы оцениваются по цене приобретения	Запасы оцениваются по наименьшей из 2-ух величин: себестоимость приобретения и вероятность чистой цены реализации
Обесценение МПЗ	Механизм определения цены возможной реализации для формирования резерва под обесценение материальных ценностей не определен	Для определения вероятной чистой стоимости реализации используются цены на момент учета обесценения
Включение в себестоимость МПЗ затрат по займам	Включается в виде процентов, начисленных в период заготовки МПЗ по кредитам и займам, специально привлеченным для этих целей	Включаются только при длительном производственном цикле и несерийном производстве
Учет в себестоимости МПЗ скидок и надбавок	В себестоимость можно включить все суммы, уплачиваемые в согласовании с договором поставщика независимо от экономической природы скидок и надбавок	Скидки или надбавки признаются доходами или расходами периода
Способы оценки МПЗ при выбытии	Разрешается оценка по С/С каждой единицы, по средней С/С и по методу ФИФО	Разрешается оценка по С/С каждой единицы, по средней С/С и по методу ФИФО
Отражение в отчетности	Подлежит выявлению информация о: - последствиях перемен методик оценки МПЗ - стоимости МПЗ переданных в залог	Подлежат выявлению: -условия, которые привели к восстановлению списанных запасов -соответствующий размер запасов, признанных в качестве расходов в течение конкретного времени

Эффективность применения активов хозяйствующего субъектов в большинстве числятся зависимыми от результативного применения МПЗ. Теорией становления БУ в России предусмотрен переход к международным стандартам бухгалтерского учета. Положение по бухгалтерскому учету принятое в Российской Федерации включает в себя ряд различий от МСФО 2 «Запасы». Ключевые различия между ПБУ и МСФО рассмотрены в таблице 2.

Вывод. Из сравнительной характеристики МСФО 2 и ПБУ 5/01 видно, собственно, что российские правила бухгалтерского учета помалу сближаются с Международными стандартами. Впрочем, необходимо осознавать, что между 2-мя данными системами отчетности есть главное различие: по Международным стандартам она оформляется, прежде всего, на консолидированной основе и предназначается для представления инвесторам и крупным кредиторам. МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 дает определение запасов, ставят критерии оценки материально – производственных запасов при приемке и порядок их списания на растраты отчетного периода. Так же они раскрывает требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.

Список использованной литературы

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007 г. №26н) / [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: http: // www. consultant. ru Дата обращения 18.03.2017 г.

2. МСФО(IAS) 2 «Запасы»: Положение № 2 к приказу Минфина РФ от 25.11.2011 г., № 160н (ред. от 17.06.2013) /[Электронный ресурс]/: Справочно-правовая система «Гарант». — Последнее обновление 29.03.2014/ Режим доступа: http://www.snezhana.ru/msfo/ Дата обращения 18.03.2017 г.

УДК 519.714.7

Самойленко Т.Е.
студент БУ-4 направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ПРАВИЛА ПРИМЕНЕНИЯ И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ГРАФИКА ДОКУМЕНТООБОРОТА В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Аннотация. В данной статье исследуется актуальная в настоящее время тема организации документооборота, так как от правильно выбранной технологии работы зависит успех организации. В современной практике для повышения рентабельности и эффективности управления необходимо усовершенствование работы с документами, так как любое управленческое решение всегда основывается на информации, на служебном документе. Благодаря утвержденным в организации графикам документооборота производятся создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете. Понятие документооборота заключает в себе составление графика передвижения документов, контроль над правильным оформления документов и отражением операции по счетам бухгалтерского учета.
Ключевые слова: Документооборот, график документооборота, этапы документооборота, применение графика.
Abstract. This article discusses relevant at the present time topic document management, as the success of the organization depends on the correct choice of technology. In modern practice, to improve profitability and management efficiency, it is necessary to improve the work with documents, since any managerial decision is always based on information, the service document. The creation of primary accounting documents, the procedure and terms of their transfer for reflection in financial accounting are made in accordance with the approved organization chart document. The concept of workflow includes a timetable for the passage of instruments, control over the correct execution of documents and appropriate reflection of operations on accounts of accounting.

Keywords: Document workflow, schedule of document workflow, the stages of workflow, the use of graphics.

Хозяйственные операции, которые выполняются на предприятии, необходимо оформить соответствующими документами. Документооборотом называется - движение документов с момента их создания или получения до завершения исполнения, отправки адресату или сдачи на хранение. Тема организации документооборота в нынешнее время имеет большую актуальность. Это объясняется правильностью выбора технологии работы, от этого зависит успех любой организации. От того, насколько точно и профессионально ведется документация, зависит положительный результат управленческой деятельности. Залог успешной перспективной деятельности -

это четко организованный документооборот внутри организации. В действующем законодательстве существуют определенные требования к организации документооборота, несоблюдение которых может приводить к ухудшению роботы предприятия.

Отражение в учете фактов хозяйственной деятельности необходимо строиться не только из их правовой формы, а также из экономического содержания и условий хозяйствования. Организация документооборота предполагает составление форм первичных документов, форм отчетности и учетных регистров, создание графиков документооборота, порядок их хранения и выбор системы обработки документов, определение механизма принятия документов к учету. Документирование хозяйственных операций есть одно из уникальных особенностей бухгалтерского учета.

Цель организации рационального документооборота предприятия - исключение возвратности движения документов. Нахождение документа в одном подразделении или у одного исполнителя, должно быть точно обусловлено необходимостью обработки. Для снижения времени движения документов и увеличения скорости их исполнения разные операции должны выполняться одновременно. Очень важным момент - это исключение дублирования подписей. Рациональная организация документооборота воспитывает не только работника, а в первую очередь, руководителя, так как исполнение документа непосредственно связано с дисциплиной. Задержка документа руководителем без аргументированных причин ставит в непонятное положение исполнителя и задерживает окончание работы, притупляет весь процесс документооборота.

В организации система документирования хозяйственных операций обеспечивает:

1) полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни. Любой из фактов хозяйственной жизни должен быть отражен в первичном бухгалтерском документе, потому что именно первичные

учетные документы являются подтверждением самого факта совершения хозяйственной операции;

2) выявление организацией скрытых резервов. Наиболее действующий способ - это создать систему документирования хозяйственных операций на предприятии так, чтобы в процессе оформления первичных учетных документов был произведен анализ эффективности пользования ресурсов. Для этого вводят в первичные учетные документы, учетные регистры специальные строки, содержащие контрольные показательные числа;

3) отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности должно быть построено таким образом, чтобы оно исходило не только из их правовой формы, а, первым делом, из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

Ответственный на предприятии за организацию документооборота несет главный бухгалтер.

Понятие документооборота содержит составление графика прохождения документов, контроль над точностью оформления документов и должным отражением операции по счетам бухгалтерского учета. График документооборота позволяет усилить контроль со стороны бухгалтерии за всеми процедурами организации, т.е. усовершенствование всей учетной работы организации.

Требования, предъявляемые к рациональной организации, документооборота относятся:

1. Полнота и своевременность отражения всех фактов хозяйственной жизни при устранении дублирования.
2. Устранение лишних инстанций при прохождении документов у руководителей, специалистов, счетных работников.
3. Проведение контроля над законностью фактов хозяйственной жизни и сохранностью имущества предприятия.
4. Своевременное составления необходимой отчетности.

В графике документооборота определяется цепочка движения первичных

документов. Изначально определяется, кто и в каком порядке составляет документы, куда и в какие сроки они передаются, какие учетные записи выполняются по данным этих документов, где и в течение какого срока они должны храниться после использования в соответствии с назначением. Разработанный главным бухгалтером и утвержденный приказом руководителя организации график оформляется в виде перечня или схемы работ по проверке, созданию и обработке документов, выполняемых любым из подразделений организации (таблица 1).

Таблица 1 - График документооборота

Наименование документа	Форма	Должностные. лица, подписывающие документ	Составление документа		Обработка документа		Передача в архив	
			Ответственное. лицо	Срок исполнения	Ответственное. лицо	Срок исполнения	Ответственное. лицо	Срок передачи
Кассовые документы		Главный бухгалтер, кассир	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	По истечении отчетного периода
Приходный кассовый ордер	0310001	Главный бухгалтер, кассир	Бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	По истечении отчетного периода
Расходный кассовый ордер	0310002	Руководитель, главный бухгалтер, кассир	Бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	По истечении отчетного периода
Кассовая книга	0504514	Главный бухгалтер, кассир	Кассир	Ежедневно	Главный бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	По истечении отчетного периода
Денежный чек,заявки на получение наличных денежных средств		Руководитель, главный бухгалтер	Кассир	День получения наличных в банке	Главный бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	По истечении отчетного периода
Журнал регистации приходных и кассовых документов	0310003	Руководитель, главный бухгалтер	Бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	По истечении отчетного периода
Объявление на взнос наличными	0402001	Кассир	Кассир	В день сдачи наличных денег в кассу банка	Кассир	В день сдачи наличных денег в кассу банка	Главный бухгалтер	По истечении отчетного периода
Расчет на установление учреждению лимита остатка кассы	0408020	Руководитель,главный бухгалтер	Главный бухгалтер	20.12	Главный бухгалтер	20.12	Главный бухгалтер	По истечении отчетного периода
Квитанция	0504510	Кассир	Бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	По истечении отчетного периода

Приходный кассовый ордер - это документ первичной учетной документации кассовых операций, по нему производится прием средств в кассу предприятия. Бланк приходного кассового ордера находится в альбоме унифицированных форм по учету кассовых операций и в конечном результате инвентаризации под названием - форма КО-1. Бланк приходного кассового ордера выписывается одним из сотрудников бухгалтерии в одном экземпляре. Строка «Организация» заполняется полное наименование организации, ее код ОКПО, который присвоен отделом статистики.

Расходный кассовый ордер (РКО) - является основным бланком, оформляемым при выдаче наличности из кассы организации. Его обязательно нужно заполнять каждый раз, когда осуществляется расход денежных средств и в ходе осуществления хозяйственной или другой деятельности. Расходный ордер может составляться бухгалтером, кассиром, руководителем фирмы или наемным специалистом, привлеченным по договору подряда. В этом случае все необходимые подписи проставляет директор организации.

Кассовая книга – это документ, обобщающий все кассовые операции за день. Она ведется ежедневно (кроме рабочих дней) и в ней находит свое отражение всё движение наличных средств, оформляемое приходными и расходными кассовыми документами. По окончанию дня в ней подводится итог и высчитывается лимит кассы, который переходит на следующий день.

Организации разрабатывают данные графики самостоятельно, так как не предусмотрено единой официальной схемы разработки. Однако его отсутствие не несет за собой финансовой или административной ответственности, хотя значительно усложняет работу сотрудников и приводит к возникновению неблагоприятных ситуаций на предприятии.

Отметим, что при составлении графика нужно учитывать следующую информацию: номер формы документа и его наименование; количество экземпляров; срок исполнения; сроки передачи в бухгалтерию другими подразделениями; примечания; сроки архивного хранения.

После составления графика до каждого сотрудника, участвующего в документообороте, доводятся правила оформления документов и сроки их представления в бухгалтерию.

Ответственность за выполнение графика документооборота, своевременную передачу их для отражения в учете и отчетности, за соответствие содержащихся в документах данных несут те лица, которые создали и подписали эти документы.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что документооборот играет очень значимую роль в деятельности любой организации. Его модернизация и должный контроль позволяют в нужное время получать нужную информацию для принятия различных решений, а неправильное ведение приводит к финансовым потерям.

Список использованной литературы

1. Бархатнова, А. Сроки хранения документов и последствия их утраты /Финансовая газета. - 2014.

2. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2013.

3. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник для ВУЗов, 2007 г. третье издание

4. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М,2013.

5. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013.

6. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, И. А. Заболотная. - изд. 2-е перераб. и доп. - Краснодар: Кубанский ГАУ, 2013.

УДК 657.421

Сафронова М.А.
студент направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Аннотация. В данной работе раскрыты экономическое содержание и сущность амортизации основных средств. Также в работе рассматривается порядок применения способов начисления амортизационных отчислений основных средств и сравнительная характеристика российских и международных стандартов.
Ключевые слова: основные средства; амортизация; учет.
Abstract. This paper describes the economic content and essence of the depreciation of fixed assets. Also, the work deals with the procedure for applying methods for calculating depreciation charges of fixed assets and comparative characteristics of Russian and international standards.
Keywords: fixed asset, depreciation, account.

В современных условиях формирования рыночной экономики вопрос повышения результативности использования основных средств и производственных/непроизводственных мощностей организаций является первостепенным. Все хозяйствующие субъекты должны постоянно проводить анализ и давать оценку движения основных средств, а именно:

- анализировать состав и структуру находящихся на балансе основных средств;

- оценивать состояние и эффективность их использования, так как результативное использование основных средств приводит к уменьшению потребностей в принятии на баланс новых производственных мощностей (принятие и поступление мощностей с низким износом обычно связано с финансовыми, временными, трудовыми и другими расходами), при повышении объемов производства, исходя из этого, к росту доходов организации. Эффективное использование основных средств отражается на увеличении их оборачиваемости, что в определенной мере содействует решению проблемы снижения разрыва в сроках физического и морального износа.

Цель данной работы – изучить организацию бухгалтерского учета амортизации основных средств на основании научных исследований разных авторов и нормативных актов по учету амортизации в РФ.

В процессе использования основные средства под воздействием различных факторов (природных, экономических, технических) со временем теряют свои потребительские особенности и физические качества. Физический износ определен следующими факторами:

- эксплуатационный, который связан с непосредственным производством и потреблением объекта основных средств;

- в результате контакта с естественными природными силами, которые выражаются в выветривании, коррозии материалов и прочие последствия физического износа, которые возможно устранить с помощью капитального либо текущего ремонта [4].

Возмещение износа основных средств осуществляется в виде амортизации. Амортизация – это процесс постоянного непрерывного во времени перенесения стоимости основных фондов на производимую предприятием продукцию с целью накопления денежных средств для их последующего восстановления.

В некоторых случаях амортизация не может быть начислена, в частности на землю, музейные ценности, материальные производственные запасы, объекты природопользования, объекты лесного или дорожного хозяйства, созданные за счет бюджетных средств.

Срок полезного использования – промежуток времени, в течение которого использование объекта основных средств может приносить прибыль предприятию. Установление срока полезного использования производится на основании постановления правительства РФ от 01.01.2002 «Классификация основных средств». Согласно данной классификации, все основные средства (могут быть классифицированы по 10 категориям) классифицируются на 10 групп, и для каждой группы (категории) установлен свой срок полезного использования, (в соответствии с физическими характеристиками объектов). В течение отчетного периода амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются предприятием каждый месяц, вне зависимости

от используемого метода, в размере 1/12 от годовой суммы, рассчитанной исходя из выбранного метода амортизации.

На практике в целях бухгалтерского учета применяют следующие методы начисления амортизации:

1) линейный;
2) уменьшаемого остатка;
3) по сумме чисел лет срока полезного использования;
4) пропорционально объему выпуска продукции, выполненных работ и услуг (или производительный метод начисления амортизации).

1. При линейном методе годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается посредством деления первоначальной стоимости объекта основных средств на норму амортизации, вычисленную исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

2. При методе уменьшаемого остатка стоимости, которая амортизируется, норма амортизационных отчислений увеличивается в соответствии с нормативными актами в два раза. Годовая сумма амортизации рассчитывается посредством умножения нормы амортизации, увеличенной на повышающий коэффициент, на остаточную стоимость объекта основных средств, исчисленную для текущего года.

3. Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования также как и предыдущий рассмотренный является ускоренным, так как позволяет списать большую часть стоимости объекта основных средств в первый год. При данном методе годовая сумма амортизационных отчислений составляется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и соотношения, где в числителе указывается число лет, которое остается до окончания срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет его полезного использования.

4. Метод списания стоимости пропорционально производимому объему продукции (выполненных работ, предоставленных услуг) предусматривает начисление амортизации исходя из натурального показателя объема продукции

в текущем периоде и соотношения первоначальной стоимости продукции и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования. На практике применение данного метода ограничено. Он используется для начисления амортизации в том случае, если существует прямая зависимость между износом основного средства и частотой его применения. Например, в случае с транспортными средствами амортизация по данному методу списывается на каждую тысячу километров пробега.

Как правило, в течение срока полезного использования объекта начисление на амортизацию не приостанавливается. Однако существуют исключительные случаи, в которых приостановление начисления амортизации возможно, а именно:

1) в период восстановления объекта (если он находится на длительной модернизации (или реставрации) сроком более чем на 12 месяцев);

2) перевод основных средств на консервацию (сроком более, чем на три месяца).

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления этих сумм на отдельном счете.

Для обобщения информации об амортизации объектов основных средств, накопленной за время их эксплуатации, предназначен пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Начисленная сумма амортизации основных средств отражается по кредиту счета 02 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (для торговых организаций - расходов на продажу).

При выбытии (продаже, списании, ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет 1 «Выбытие основных средств»).

Если основные средства входят во внутризаводской оборот и передаются другим подразделениям предприятия (например, филиалам, дочерним

компаниям), то на сумму начисленной амортизации производится запись по дебету счета 02 и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственное расчеты».

Аналитический учет по счету 02 ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать легкий доступ к данным об амортизации основных средств, необходимых для эффективного управления предприятием и составления наглядной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Порядок применения амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета может отличаться. В налоговом учете существуют особенности, связанные с начислением амортизации. В частности, в некоторых ситуациях норму амортизации можно увеличить или уменьшить. Особый порядок начисления амортизации действует для основных средств, бывших в эксплуатации, по которым была проведена реконструкция или модернизация и т. д. Для целей налогового учета применяется два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный, который может уменьшить облагаемую налогом прибыль в первые годы эксплуатации основного средства.

Организации могут применять к установленной норме амортизации коэффициент не выше 2 по основным средствам, которые:

- используют в агрессивной среде и (или) при многосменном режиме. Агрессивной средой является совокупность факторов, которая своими воздействиями вызывает повышенный износ основных средств в процессе их эксплуатации. Кроме того, в эту категорию могут включаться контакты основных средств со взрыво-, пожароопасной, токсичной технологической средой, которая потенциально может послужить причиной возникновения аварийной ситуации. Если начисление амортизации происходит нелинейным методом, то данный коэффициент нельзя применять к основным средствам 1 – 3 амортизационных групп;

- принадлежат сельскохозяйственным компаниям;

-принадлежат предприятиям-резидентам особой экономической зоны, на которые распространяется специфический юридический статусом, отличающийся от правового поля остальной территории;

- и другое.

К основной норме амортизации основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, специальный коэффициент не выше 2 применяют при условии, если эти активы приняты на учет до 1 января 2014 года.

Предприятия могут применять к норме амортизации специальный коэффициент не выше 3 в отношении основных средств, которые:

- сдаются в лизинг;

- используются в научно-технической деятельности;

- которые используются только при осуществлении деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.

Одновременное применение к основной норме амортизации нескольких повышающих коэффициентов не допускается на законодательном уровне (п. 5 ст. 259.3 НК РФ).

В заключение можно отметить, что скорректировать метод допускается один раз в год. Выбранные для бухгалтерского учета способы начисления амортизации по отдельным группам объектов основных средств предприятие должно отразить в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Аналогично выбранные для налогового учета методы амортизации объектов основных средств по отдельным амортизационным группам должны быть отражены в учетной политике для целей налогообложения.

Учет основных средств является одной из особых проблем, с которыми придется столкнуться большинству хозяйствующих субъектов при переходе на МСФО. При адаптации российской организации бухгалтерского учета к МСФО в первую очередь следует определить основные средства как объекты учета в российской и международной практике. Методологическую и методическую

основу учета основных средств в РСБУ составляют ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н [1]. В системе МСФО учет объектов, причисляемых в российских стандартах к основным средствам, регулируется несколькими стандартами:

1) МСФО 5 «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи» (IAS 5 «Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Opertions);

2) МСФО 16 «Основные средства» (IAS 16 «Property, Plant and Equipment»);

3) МСФО 17 «Аренда» (IAS 17 «Leases»);

4) МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость» (IAS 40 «Investment Property»);

5) МСФО 41 «Сельское хозяйство» (IAS 41 «Agriculture»).

Можно установить отличия и подобия российских и международных стандартов согласно последующим основным аспектам:

- сущность определений «амортизация» и «амортизируемая стоимость»;

- установление срока полезного использования объекта и нормы амортизации;

- способы начисления амортизации.

Стандарт МСФО (IAS) 16 устанавливает амортизацию основных средств как регулярное снижение амортизируемой стоимости актива в течении срока его полезной службы [5]. В российской учетной практике под амортизацией подразумевается процедура перенесения основными фондами собственной стоимости на выпускаемую продукцию в целях их простого воспроизводства. Амортизируемая стоимость в международных стандартах - это фактические затраты на приобретение основного средства или иной величины, отображенной в финансовой отчетности взамен фактических затрат, за вычетом ликвидационной стоимости, под которой в международной учетной практике понимают «оценку основных средств, установленную на период их выбытия (списания с баланса)». На практике же ликвидационная стоимость актива в большинстве случаев оказывается незначительной и, следовательно, не имеет

большого значения при вычислении амортизируемой суммы. В российском учете в ПБУ 6/01 отмечено, что амортизация начисляется от первоначальной или восстановительной стоимости без учета ликвидационной стоимости [2]. В процессе принятия решения о начислении амортизации по основным фондам российским предприятиям существенно важно знать источник, за счет которого приобретены средства труда. На объекты, приобретенные с помощью использования средств целевого бюджетного финансирования, амортизация не начисляется. Сумму амортизационных отчислений вносят в издержки производства продукции. Производитель должен выполнять накопление сумм амортизации, откладывая их из выручки за реализованную продукцию в амортизационный фонд с целью дальнейшего обновления основных фондов предприятия. В зарубежной учетной практике этот процесс существенно упрощен: применение годовых норм амортизационных отчислений дает возможность осуществлять начисление амортизации не ежемесячно как в отечественном бухгалтерском учете, а в начале или в конце финансового года. При осуществлении хозяйственных операций, связанных с поступлением либо выбытием основных средств, выполняется исключительно корректировка начисленного износа дополнительными или сторнировочными записями.

Следует заметить, что ПБУ 6/01 дает возможность списывать на затраты производства без начисления амортизации объекты стоимостью менее 40 тыс. руб. [1]. Для МСФО (1АБ) 16 совершенно не свойственно применение определенных числовых критериев, в виду того, что они могут не удовлетворять единовременно деятельности разных видов организаций. Иностранным компаниям позволено самостоятельно предопределять и указывать размер лимита превышения. Согласно МСФО (1АБ) 16, одним из объектов, не подлежащим амортизации является земля, в виду того, что имеет неограниченный срок полезной службы. В ПБУ 6/01 определено, что амортизация не начисляется согласно объектам жилищного фонда, объектам внешнего благоустройства и иным подобным активам. Вместе с тем

амортизация также не начисляется на средства труда, потребительские характеристики которых с течением времени не меняются [2].

Таким образом, основные отличия в методологии оценки основных средств в российской и зарубежной учетной практике сопряжены с различными подходами к установлению срока полезного использования, содержащего продолжительность периода, во время которого будет выполняться распределение стоимости объекта основных средств посредством начисления амортизации. При организации учета в зарубежных странах сроки использования средств труда и нормы амортизации уточняются предприятием самостоятельно экспертным путем или на основании опыта бухгалтера. В отечественной учетной практике они формируются общими нормами амортизационных отчислений, являющихся упрощенными и унифицированными, созданными на основании классификации основных средств. Это условие приводит к тому, что сумма начисленной амортизации будет находится в зависимости от источника поступления и покупной стоимости основных средств.

Касательно методов начисления амортизации, нужно обратить внимание на то, что международные стандарты учитывают разные методы расчета амортизационных отчислений. Их выбор базируется на двух основных концепциях:

- в соответствии с первым подходом, наиболее активная эксплуатация основных средств осуществляется в первоначальные годы их применения, следовательно, в данный период рационально начислять максимальную сумму амортизации (ускоренные методы);

- согласно второй концепции, в первоначальные годы использования средства труда нуждаются в наименьших расходах, связанных с техническим обслуживанием и поддержанием их в рабочем состоянии, в этом случае в начальный период их интенсивной эксплуатации возможно начисление минимальной суммы амортизации (методы замедления).

На практике Российской Федерации одинаково эффективно используются оба подхода посредством применения увеличивающих и понижающих коэффициентов к основной норме амортизации.

В соответствии с § 62 МСФО (IAS) 16, с целью распределения амортизируемой стоимости на систематической основе в течение срока полезной эксплуатации допускается использование различных методов амортизации, к ним относятся линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод единиц производства [5].

Отечественным организациям запрещено использование иных способов расчета амортизационных отчислений. В соответствии с международными стандартами, метод амортизации обязан время от времени пересматриваться, и в случае существенных изменений в допускаемой схеме получения экономических выгод от этих объектов он должен быть изменен, а амортизационные отчисления скорректированы.

Список использованной литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 Учет основных средств утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации − 2016.

2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

3. Едронова, В. Н., Гарахина И. В. Комплексный метод оценки амортизационных отчислений и контроль за их целевым использованием // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – №12. – С. 8 – 12.

4. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков.— М. : ИНФРА-М, 2013.— С. 150—163.

5. Русакова, Е.А. Амортизация объектов основных средств в учете // Бухгалтерский учет № 21, 2013,− 25-31с.

УДК 657

Цвях С.О.[1], Скоробогатова В.В.[2]
1 – студент БУ-4 направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 - канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация. В данной статье рассмотрена сущность специального режима налогообложения – ЕСХН. Приведены условия перехода предприятий на ЕСХН. Указаны ставки данного налога, применяемые в РФ и Республике Крым. Описаны особенности бухгалтерского и налогового учета ЕСХН.
Ключевые слова: единый сельскохозяйственный налог, налоговая система, налоговая ставка, налоговая база, налоговые льготы, налогоплательщики.
Abstract. This article describes the essence of the special tax regime – UAT. The conditions of transition to UAT. The rates of this tax applied in the Russian Federation and the Republic of Crimea are indicated. The features of accounting and taxation UAT are described.
Keywords: a single agricultural tax, the tax system, the tax rate, the tax base, tax relief, taxpayers.

В настоящее время одной из основных и главенствующих отраслей экономики страны является сельское хозяйство. Однако, при всей важности данной отрасли народного хозяйства, общая система налогообложения во многих аспектах не учитывала ее специфичность, а именно: зависимость от природно-климатических условий, сезонности производства, плодородия почв и других особенностей. Предприятию становилось не выгодно заниматься данной деятельностью в связи с высокими ставками налогообложения. Для этого был введен единый сельскохозяйственный налог, который объединяет в себе уплату налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и налога на имущество. Данная система способствует стимулированию развития сельскохозяйственной отрасли в государстве.

Целью написания работы является рассмотрение особенностей налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей при уплате единого сельскохозяйственного налога.

Объектом исследования является сельскохозяйственное предприятие ООО «Восток», которое уплачивает единый сельскохозяйственный налог.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) – это специальный

налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции. Как уже было сказано, данный налог совмещает в себе 3 вида налога, однако и здесь есть исключения, а именно: не включается налог, который уплачивается с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств и не включается НДС, который уплачивается при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом.

Применять данную систему налогообложения разрешается только тем сельскохозяйственным предприятиям, которые занимаются выращиванием, переработкой и реализацией сельскохозяйственных культур. Предприятия, которые занимаются только переработкой и реализацией не имеют права применять ЕСХН. Также не могут работать на ЕСХН производители подакцизных товаров (алкоголь, табак и др.), а также те, кто занимается игорным бизнесом.

Еще одним условием перехода предприятия на уплату ЕСХН является минимальное ограничение доли доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, а именно 70 % от общей суммы доходов предприятия. То есть, если предприятие помимо основной деятельности (производство и реализация сельскохозяйственных культур) занимается еще дополнительными видами деятельности либо получает прочие доходы, то в общей структуре доходов на долю основной деятельности должно приходиться минимум 70 %.

Налоговая ставка ЕСХН составляет 6 %. Объектом налогообложения по ЕСХН является являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Следовательно, налоговой базой для расчета суммы налога является денежное выражение доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов. У предприятия есть возможность уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного в предыдущих годах. Если предприятие в отчетном году получило убыток, т.е. расходы от деятельности превысили доходы, величина ЕСХН будет равна нулю. Минимальных взносов при убытке

(например, как при УСН 1 % от полученных доходов) данный налог не предусматривает.

В отношении применяемой при расчете ЕСХН ставки налога необходимо учесть, что Налоговый кодекс предусматривает внушительные льготы на период 2015–2021 гг. для предприятий, деятельность которых производится на территориях Республики Крым и города Севастополя. Ст. 346.8 НК РФ устанавливает возможность применения ставки ЕСХН в диапазоне от 0 % до 4 %. Для налоговых периодов 2015–2016 Госсовет Республики Крым законом от 29.12.2014 № 60-ЗРК/2014 установил ставку ЕСХН, равную 0,5 % [2].

В состав доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы, входят:

– доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, т.е. выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных и выручка от реализации имущественных прав;

– внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ, т.е. доходы от долевого участия в других организациях, доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, доходы от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду и другие виды внереализационных доходов [1].

Основными видами расходов, учитываемых при исчислении налоговой базы, являются:

- имущественные (на приобретение, модернизацию и ремонт ОС, покупку НМА и др.);
- регулярные (арендные и лизинговые платежи);
- материальные (связанные с приобретением семян, рассады, саженцев и другого посадочного материала, удобрений, кормов, лекарственных препаратов для ветеринарного применения, биопрепаратов и средств защиты растений);
- зарплатные (на оплату труда и страховые взносы);
- вспомогательные (обеспечительные меры по технике безопасности,

пожарной безопасности и др.);

– иные виды расходов.

Для предприятий, перешедших на уплату ЕСХН, предусмотрен льготный порядок включения стоимости приобретенных основных средств в расходы. Он дает возможность предприятиям АПК окупать затраты, связанные с приобретением основных средств, в более короткие сроки. С другой стороны, за время действия этого налогового режима не отмечено существенного роста закупок организациями АПК техники, удобрений, сортовых семян, элитного скота, прочих материалов [4].

Налоговым периодом, т.е. периодом времени, за который необходимо рассчитать и уплатить единый сельскохозяйственный налог, является календарный год. Также по данному налогу за первое полугодие рассчитывается авансовый платеж, который необходимо уплатить до 25 июля отчетного года. Декларация по налогу за полугодие не сдается.

Для того, чтобы правильно рассчитать величину единого сельскохозяйственного налога налогоплательщикам необходимо вести бухгалтерский и налоговый учет ЕСХН. Сельскохозяйственные предприятия организуют ведение бухгалтерского учета в соответствии с общими правилами ведения бухгалтерского учета в РФ, с учетом тех особенностей, которые предусмотрены для предприятий данной отрасли. А ведение налогового учета по ЕСХН налогоплательщиками-организациями осуществляется на основании бухгалтерского учета.

Для исчисления налоговой базы ЕСХН на основании данных бухгалтерского учета организации необходимо утвердить учетную политику по налоговому учету. В бухгалтерском учете ЕСХН доходы и расходы признаются по методу начисления, т. е. в том периоде, к которому относятся, независимо от оплаты. В налоговом учете ЕСХН доходы признаются по кассовому методу, а расходы признаются по факту оплаты.

Для учета начисленной суммы ЕСХН на предприятии ООО «Восток» используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 68-09 «Расчеты

ЕСХН». Следовательно, при начислении единого сельскохозяйственного налога делается запись: ДТ 99 КТ 68-09. В таблице 1 приведены проводки по начислению и уплате ЕСХН.

Таблица 1 – Бухгалтерские проводки по начислению и уплате ЕСХН

Дата операции	Содержание операции	Проводка
Последний день отчетного периода по ЕСХН	Начисление авансового платежа по ЕСХН	ДТ 99 КТ 68 субсчет «Расчеты ЕСХН»
Дата уплаты авансового платежа по налогу	Перечисление авансового платежа по ЕСХН в бюджет	ДТ 68 субсчет «Расчеты ЕСХН» КТ 51
Последний день налогового периода по ЕСХН	Начисление ЕСХН по итогам налогового периода	ДТ 99 КТ 68 субсчет «Расчеты ЕСХН»
Дата уплаты налога	Доплата ЕСХН в бюджет по итогам налогового периода	ДТ 68 субсчет «Расчеты ЕСХН» КТ 51

Вывод. Рассмотрев особенности налогообложения при уплате ЕСХН можно сделать вывод, что применение данного режима для сельскохозяйственных товаропроизводителей предоставляет возможность снизить налоговую нагрузку за счет замены единым сельскохозяйственным налогом трёх главных налогов – на прибыль, имущество и НДС. Низкая ставка налогообложения, а именно 6 %, позволяет стимулировать развитие отрасли сельского хозяйства в стране, так как учитывает все особенности деятельности сельскохозяйственных предприятий. Крымским предприятиям в 2016 году предоставлено право применения ставки ЕСХН, равной 0,5%, что в 12 раз ниже установленной НК РФ для данного специального режима.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 30.11.2016), часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.11.2016).

2. Закон Республики Крым от 29 декабря 2014 г. N 60-ЗРК/2014 «Об установлении ставки единого сельскохозяйственного налога на территории Республики Крым»

3. Скрипниченко, В.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.А. Скрипченко. – СПб.: Питер, 2010. – 464 с.

4. Михнова, Е.Ю. Специфические особенности ЕСХН / Е.Ю. Михнова // Вестник АГАУ, 2009. – №8. [Электронный ресурс].

УДК 657

Чуприна Д.Д[1], Рысина В.А.[2]
1-студент БУ-4 направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2- канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «КГМТУ»

УЧЕТ РАСХОДОВ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. В данной статье рассматриваются особенности учета расходов от основной деятельности предприятия ООО «Ювас-Газсервис», которое занимается транспортировкой газа. Приведены особенности исчисления себестоимости газотранспортных услуг. Рассмотрены элементы затрат на основное производство. Предложена ведомость учета расходов на основное производство по элементам затрат.
Ключевые слова: учет расходов, исчисление себестоимости газотранспортных услуг, производственная себестоимость, полная себестоимость, элементы затрат.
Abstract. This article discusses the features of cost accounting of the main activity of the enterprise LLC "Yuvas-Gazservis", which is engaged in the transportation of gas. Peculiarities of calculating the cost of gas transportation services are given. The elements on the main production cost are considered. A statement of account for the main production cost components was proposed.
Keywords: cost accounting, the calculation of the cost of gas transportation services, production cost, total cost, cost elements.

Данная статья является актуальной, поскольку учет расходов предприятия одна из основных задач с целью увеличения прибыли предприятия.

Формирование расходов по обычным видам деятельности, расчет себестоимости услуг – это неотъемлемая часть работы бухгалтерской службы, так как именно по данным себестоимости определяется финансовый результат предприятия.

Целью написания данной статьи является изучение и рассмотрение особенностей учета расходов от основной деятельности предприятия, которое занимается транспортировкой газа и внесение предложения по усовершенствованию учета расходов на основное производство.

При учете расходов от обычных видов деятельности исследуемого предприятия формируется и рассчитывается себестоимость оказываемых услуг по транспортировке газа, которая состоит из затрат, связанных с содержанием и эксплуатацией газопроводов, а также всех сооружений, предназначенных для

хранения и транспорта газа. С помощью показателя себестоимости оценивается эффективность производственной деятельности предприятия.

В ООО «Ювас-Газсервис», как и на любом другом предприятии, выделяют два вида себестоимости услуг: производственная и полная. Их различие состоит во времени формирования и составе затрат. Производственная себестоимость состоит из стоимости всех ресурсов, которые использовались в процессе производства, а именно: материальных, трудовых, финансовых и др. Полная себестоимость же состоит из затрат как на производство услуг по транспортировке газа, так и на их реализацию.

Структура данных видов себестоимости услуг по транспортировке газа представлена на рисунке 1.

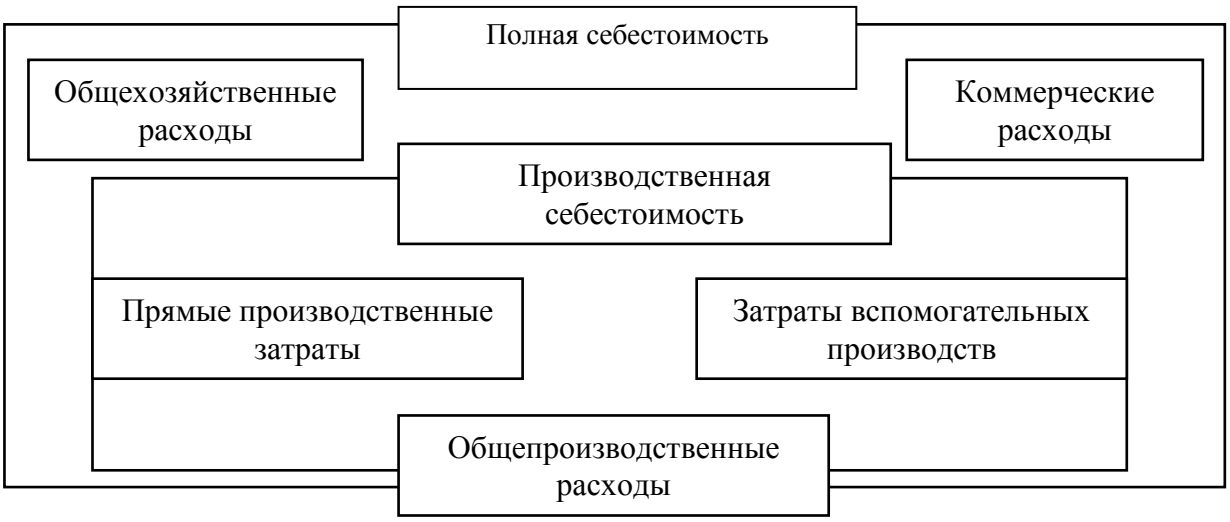

Рисунок 1- Структура себестоимости услуг по транспортировке газа

Прямые производственные затраты – это затраты, связанные с производственным процессом: расходы на закупку необходимых материалов, газ для собственных нужд, энергия на технологические нужды, расходы на оплату труда и социальные взносы производственного персонала. Учет данных затрат на предприятии осуществляется на активном счете 26 «Общехозяйственные расходы», т.к. оно относится к субъектам малого предпринимательства.

Затраты вспомогательных производств – это затраты, которые связаны с выполнением текущего и капитального ремонта, технического обслуживания, а также затраты на услуги автотранспорта. Учет данных затрат на предприятии осуществляется на активном счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные расходы – это расходы, связанные с обслуживанием производства. Общехозяйственные расходы – это условно-постоянные расходы, которые связаны с управлением компании. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов на предприятии осуществляется на активном счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода данные расходы в полной мере списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы – это расходы, связанные с реализацией газотранспортных услуг. Учет данных затрат на предприятии осуществляется на активном счете 44 «Коммерческие расходы». Данные расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Для планирования затрат и определения плановой себестоимости газотранспортных услуг в ООО «Ювас-Газсервис» составляется документ «Смета затрат (издержек) на транспорт газа по экономическим элементам», который предусмотрен Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости транспорта газа. Данная смета включает в себя следующие элементы затрат:

1) Материалы – стоимость материалов, которые используются для производственно-эксплуатационных нужд хранения и транспорта газа, а также затраты на покупку спецодежды и спецприспособлений и другое.
2) Газ на собственные нужды – производится планирование и учет потребления газа газомоторными компрессорами, газовыми двигателями, установками по очистке и осушке газа, химлабораториями, мастерскими и другими производственными подразделениями.

3) Потери газа при транспортировке и хранении – производится планирование и учет газа на технически неизбежные потери в газохранилищах и газопроводах.
4) Электроэнергия покупная – затраты на покупку электроэнергии, необходимой для производственных нужд предприятия по хранению и транспортировке газа.
5) Затраты на оплату труда.
6) Отчисления на социальные нужды.
7) Амортизация основных средств.
8) Прочие затраты (например, платежи за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду).

Для сбора фактически произведенных расходов на основное производство в ООО «Ювас-Газсервис» рекомендуется составить документ «Ведомость учета расходов на основное производство по элементам затрат за квартал». Схема ведомости представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Ведомость учета расходов на основное производство по элементам затрат за I квартал

Элементы затрат	Счет учета	Плановая сумма расхода	Фактическая сумма расхода	Отклонение
Материалы	10	236 478	245 653	9 175
Газ на собственные нужды	10	125 658	124 236	-1 422
Потери газа при транспортировке и хранении	10	90 365	87 524	-2 841
Электроэнергия покупная	10	56 985	64 879	7 894
Затраты на оплату труда	70	185 365	195 844	10 479
Отчисления на социальные нужды	69	55 609,5	58 753,2	3 143,7
Амортизация основных средств	02	102 548	102 548	0
Прочие затраты	68	50 378	69 245	18 867
Итого по элементам затрат:		903 386,5	948 682,2	45 295,7

Предложенная ведомость позволит отражать плановые и фактические показатели расходов на основное производство по элементам затрат. Также с ее помощью можно производить анализ сумм плановых и фактических

показателей расходов по элементам затрат за отчетный период. На основе данной ведомости, бухгалтер предприятия может увидеть, на какие составляющие себестоимости услуг следует обратить внимание, а также выяснить, из-за чего образовалось отклонение между запланированными и произведенными расходами.

Вывод. Учет расходов на производство газотранспортных услуг является одним из основополагающих и сложных участков учета на предприятии. Плановое формирование себестоимости газотранспортных услуг осуществляется в смете затрат (издержек) на транспорт газа по экономическим элементам. Достоверность данных бухгалтерского учета по расходам от обычных видов деятельности является одним из главных признаков эффективной деятельности предприятия.

Список использованной литературы

1. «Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости транспорта газа» (утв. Минтопэнерго РФ 20.12.1994).

2. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

УДК 657:332.64

Ягодинская А.А.[1], Бурова Л.И.[2]

1 – студент гр. БУ – 4 направления подготовки «Экономика», 2 – канд. эконом. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В статье рассматривается экономическая сущность основных средств как основы экономики промышленного предприятия. Большое внимание уделяется раскрытию вопросов трактовки понятия «основные средства». Рассмотрен порядок определения и классификации основных средств в действующих нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету.

Ключевые слова: Основные средства, активы, предприятие, экономическая сущность, бухгалтерский учет.

Abstract. The article deals with the economic substance of the underlying assets as the basis of an industrial enterprise economy. Much attention is paid to the disclosure of interpretation questions the concept of "fixed assets". The order of definition and classification of fixed assets in the current normative-legal acts on accounting is considered.

Keywords: plant and equipment assets, the company, the economic entity accounting.

Вступление. Основные средства как важная составляющая имущества, их экономическая природа и роль в производственной и непроизводственной сферах всегда являлись предметом дискуссий среди ученых и специалистов в области бухгалтерского учета и экономики. Правильное определение сущности основных средств играет важную роль для их учета. Основным средствам посвящено большое количество научных работ. Однако в понимании их экономической природы среди бухгалтеров и экономистов до сих пор нет единства взглядов. Поэтому целесообразно рассмотреть мнения различных экономистов по данному вопросу.

Основные исследования и публикации. Экономическую сущность основных средств рассматривали такие экономисты как С.Н. Щадилов, Л. Кураков, Л.И. Ушвицкий, А.В. Мордовкин, А.Ш. Маргулис, Л.В. Артемова, Л.М. Макаревич, А.М. Литовских, И.И. Малис, А. Азрилиян, Б. Ройзберг, Л. Лозовский, Е. Стародубцева, А.Д. Шеремет и другие, все они по-разному понимали сущности основных средств, однако в определении каждого прослеживалось что-то схожее.

Цель статьи. Цель – рассмотрение сущности основных средств как основы экономики промышленного предприятия на основе сравнения мнения специалистов по данному вопросу.

Изложение основного материала. С.Н. Щадилова, Л. Кураков считают, что основные средства – это средства труда производственного и непроизводственного назначения. М. Мескон дополняет это определение, указывая, что основные средства – это средства труда, участвующие в процессе производства длительное время и постепенно переносящие свою стоимость на продукцию предприятия.

Другая группа экономистов, таких, как А. Азрилиян, Б. Ройзберг, Л. Лозовский, Е. Стародубцева трактуют понятие основных средств как

совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. По мнению М.З. Пизенгольца 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. В мировой практике бухгалтерского учета имеются и другие определения категории «основные средства».

Наряду с понятием «основные средства» используется в экономической литературе и понятие «основные фонды». Однако и здесь мнения авторов расходятся.

Например, Л.И. Ушвицкий, А.В. Мордовкин, А.Ш. Маргулис считают, что понятия «основные фонды» и «основные средства» являются синонимами и на практике означают одно и то же. Поэтому при отражении понятия «основные средства» в скобках указывается «основные фонды».

Ряд ученых таких, как Л.В. Артемова, Л.М. Макаревич, А.М. Литовских, И.И. Малис, А.Д. Шеремет и другие придерживаются мнения, что основные средства – это денежные средства, вложенные в совокупность материально-вещественных ценностей, относящихся к средствам труда. Подобное определение дано и в финансово-кредитном словаре под редакцией В.Ф. Гарбузова, где говорится, что основные средства – это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды. При этом под основными фондами понимается совокупность созданных общественным трудом материально-вещественных ценностей (в стоимостном выражении), служащих в течение длительного периода и утрачивающих свою стоимость по частям.

В своей совокупности они образуют производственно – техническую базу предприятия, и определяют производственную мощь организации. В течение срока использования основные средства поступают на предприятие, изнашиваются в процессе эксплуатации, восстанавливаются технические

качества при помощи ремонта и списываются вследствие непригодности к последующему использованию.

Для осуществления деятельности предприятия в условиях современной экономики необходимо наличие таких факторов, как труд, капитал и земля.

Капитал является одним из важнейших факторов и подразделяется на основной и оборотный.

В состав основного капитала входят:

- основные средства в стоимостном выражении;
- незавершенное строительство;
- долгосрочные инвестиции.

Основные средства в предприятии занимают значительную часть в основном капитале предприятий, следовательно они являются наиболее значимой составной частью имущества предприятия в внеоборотных активах.

Экономическая сущность и классификация основных средств осуществляется на основании ПБУ6/01 «Учет основных средств». Согласно этого ПБУ:

Основные средства — это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями по мере изнашивания.

Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда или производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организации в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Основные средства – это материально-вещественные ценности (средства труда), которые многократно участвуют в производственном процессе, не изменяют своей натурально-вещественной формы и

переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

– использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;

– использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объем работ в натуральном выражении), ожидаемых к получению в результате использования этих основных средств;

– организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

– способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Для учета, оценки и анализа основные средства (фонды), по ПБУ 6/01 классифицируются по ряду признаков (рисунок. 1).

По вещественно-натуральному составу они подразделяются на: здания, рабочие и силовые машины и оборудование, транспортные средства,

Рисунок 1 - Классификация основных средств

инструмент и прочие основные средства, а также земельные участки, находящиеся в собственности предприятия, учреждения.

По функциональному назначению они подразделяются:

– производственные (к ним относят машины, оборудование и т. п.), создают условия для его нормального осуществления (производственные

здания, электросети и др.) и служат для хранения и перемещения предметов труда;

По функциональному назначению они подразделяются:

– производственные (к ним относят машины, оборудование и т. п.), создают условия для его нормального осуществления (производственные здания, электросети и др.) и служат для хранения и перемещения предметов труда;

– непроизводственные основные средства - это основные средства, которые непосредственно не участвуют в производственном

процессе (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы и др.), но находятся в ведении промышленных предприятий.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные.

Основные производственные средства в зависимости от степени их воздействия на предмет труда разделяют на активные и пассивные.

К активным относятся такие основные фонды, которые в процессе производства непосредственно воздействуют на предмет труда, видоизменяя его (машины и оборудование, технологические линии, измерительные и регулирующие приборы, транспортные средства).

Все остальные основные фонды можно отнести к пассивным, так как они непосредственно не воздействуют на предмет труда, а создают необходимые условия для нормального протекания производственного процесса (здания, сооружения и др.).

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- в ремонте;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации;
- на консервации.

В бухгалтерском учете основных средств различают первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость основных средств.

В бухгалтерском учете основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость – это фиксированная величина, по которой основные средства принимаются к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление,

за исключением налога на добавленную стоимость и иных фактически возмещаемых налогов.

С течением времени происходит отклонение первоначальной стоимости основных средств от первоначальной стоимости аналогичных основных средств, приобретаемых или изготавливаемых в более поздние периоды. Для того, чтобы устранить возникающие отклонения и производится переоценка основных средств. Целью переоценки объектов основных средств является определение реальной стоимости объектов основных средств путем приведения их первоначальной стоимости в соответствие с рыночными ценами на дату переоценки. Переоценка производится путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Под текущей (восстановительной) стоимостью понимается сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.

Остаточная стоимость основных средств определяется вычитанием из первоначальной стоимости основных средств суммы начисленной амортизации. По остаточной стоимости объекты основных средств отражаются в бухгалтерском балансе.

Вывод. Таким образом, множество экономистов интересовались сущностью основных средств. Обобщая мнения экономистов можно сделать вывод, что под основными средства можно понимать:

– средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями по мере изнашивания;

– часть имущества, используемая в качестве средств труда или производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организации в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;

– это материально-вещественные ценности (средства труда), которые многократно участвуют в производственном процессе, не изменяют своей натурально-вещественной формы и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям по мере износа.

Список использованных источников

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689).

2. Жандосова, И.А. Учет основных средств // И.А. Жандосова-Бухгалтерский учет на практике, №1, январь 2011 - 465 с.

3. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. 10-е изд. / Г.Ю. Касьянова - М.: АБАК, 2010. - 420 с.

4. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. – 432с.

5. Михалева, Е. А. Учет основных средств / Е.А. Михалева // Бухгалтерский учет. БИКО, 2014 – 255с.

УДК 657.6

Ярошенко А. А.
студент ЗМБУ – 2 направления подготовки «Экономика» магистерская программа «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

КОНТРОЛЬ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЛУЖБАМИ ОТДЕЛА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. В статье исследуется вопрос о проведении контроля по проверке правильности начисления и отражения в учете амортизации основных средств службами отдела внутреннего аудита предприятия. Для этого контролеры руководствуются учетной политикой организации и решают следующие задачи, такие как, осуществление анализа объектов, формальная, арифметическая и логическая проверка, правильность и полнота отражения амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.
Ключевые слова: бухгалтерский учет, контроль, налоговый учет, временная разница, отложенный налоговый актив, основные средства, способы начисления амортизации, амортизируемое имущество, амортизируемая премия, срок эксплуатации, первичные документы.
Abstract. This article examines the issue of inspection to verify the correctness of calculation and accounting of depreciation of fixed assets services of the internal audit Department of the company.

For this the supervisors are guided by the accounting policies of the organization and solve the following tasks such as, analysis of objects, formal, arithmetic and logical verification, the accuracy and completeness of reflection of depreciation in accounting and tax accounting.
Keywords: accounting, control, tax accounting, temporary difference, deferred tax asset, fixed assets, methods of depreciation, depreciable property, depreciable award, the lifetime original documents.

В условиях современного развития экономики РФ повышаются требования к качеству бухгалтерской отчетности, достоверность которой должна быть подтверждена результатами контроля. Вследствие этого, возникает необходимость в разработке комплекта документов контроля для служб отдела внутреннего аудита предприятия, которые могут применяться: при планировании и проведении контроля; при осуществлении текущего контроля и проверке выполненной контролером работы.

Анализ последних публикаций. Исследованию вопросов, связанных с проведением контроля на предприятии уделяется достаточно много внимания. Теоретико - методологической базой исследования послужили положения и фундаментальные концепции в научно-исследовательских работах по вопросам проведения аудиторских проверок Данилевского Ю.А., Ерофеевой В.А., Евдокимовой А.В., Кондракова Н.П., Мельник М.В., Носыревой Е.Е., Панковой С. В., Парушиной Н.В., Подольского В.И.

Несмотря на значительное количество работ в направлении изучения сущности и значения рабочей документации, разработка конкретных форм рабочих документов, как правило, осуществляются каждым контролером самостоятельно и разработке единых универсальных форм уделяется недостаточно внимания.

Целью работы является разработка комплекта рабочих документов при проведении проверки начисления амортизации основных средств для служб отдела внутреннего аудита предприятия. Контроль должен осуществляться по двум направлениям: отражение амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих основных задач:

- обосновать цель проведения контроля по начислению и отражению в учете амортизации основных средств;

- разработать рабочий документ отдела внутреннего аудита при проверке данного участка учета.

Для того, чтобы эффективно организовать работу по проверке начисления амортизации основных средств на конец отчетного периода, службами отдела внутреннего аудита предприятия необходимо разработать комплект документов контроля, в котором должны быть отражены все основные направления проверки: формальная, арифметическая, логическая. Документы должны быть составлены и систематизированы таким образом, чтобы отвечать обстоятельствам каждой конкретной проверки и соответствовать следующим требованиям:

- содержать достаточно полную и детальную информацию;

- составляя документы, контролер должен учитывать не только информацию, относящуюся к проверяемому отчетному периоду, но и данные предыдущего периода;

- документы должны отражать наиболее существенные моменты, по которым контролеру необходимо высказать мнение;

- содержать данные необходимые и полезные при последующих проверках.

При проверке амортизации, начисленной в бухгалтерском учете, контролер руководствуется ПБУ 6/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н, учетной политикой организации.

Так как, согласно п.18. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» можно использовать один из следующих способов начисления амортизации, то данный выбор должен регламентироваться учетной политикой организации. Контролер должен проверить экономическую целесообразность выбранного метода амортизации для данного субъекта хозяйствования и установить фактический срок эксплуатации на момент проведения проверки.

При проверке начисления амортизации в налоговом учете контролер руководствуется нормами главы 25 НК РФ, в соответствии с которыми необходимо выделить два аспекта:

1. Проверка формирования состава групп амортизируемого имущества.

2. Проверка расчета сумм амортизационных отчислений.

Контролер должен установить соблюдение требований НК РФ, который предусматривает два метода начисления амортизации: линейный метод и нелинейный метод.

При проверке расчета амортизации согласно ст. 259 НК РФ необходимо учитывать, что по основным средствам, введенным в эксплуатацию, используется первоначальная стоимость при линейном методе и остаточная стоимость при нелинейном методе. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом Классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации (постановление Правительства Российской Федерации от 26.11.08 г. № 224-ФЗ), следовательно, контролер должен проверить соблюдение действующего порядка.

Например, в декабре 2016 г. службами отдела внутреннего аудита ООО «СЗ «Залив» была проведена выборочная проверка по начислению основных средств предприятия. Проверка показала следующий результат.

Документ ВК/ФСЗ №1 - Проверка начисления амортизации основных средств в бухгалтерском учете.

1. Объект - трубогибочный станок СТГ-2С, введен в эксплуатацию в мае 2010 г., срок эксплуатации – 6 лет.

По предоставленным данным бухгалтера имеется в наличии остаточная стоимость в размере 200 руб. Но в соответствии с ПБУ 6/01 начисление амортизации объектов производится до полного погашения либо списание этого объекта с бухгалтерского учета [2]. В результате проверки было

установлено, что в связи с наличием остаточной стоимости, повлекло занижение суммы амортизационных отчислений.

2. Объект – Гидравлический пресс ПГ-100, введен в эксплуатацию в декабре 2011г., срок полезного использования 4 года.

Эксплуатация гидравлического пресса осуществляется в агрессивной среде, т.е. работает в повышенном режиме, в 3 смены и в соответствии с приказом об учетной политике организации зафиксирован способ уменьшения остаточной стоимости. Но по данным внутреннего контроля предприятие в период с сентября 2011г. – декабрь 2015 г. перешло на одну рабочую смену, а как начисляли амортизацию по типичным объектам, так и продолжают начислять. Следовательно, контролер отмечает, что данный метод выбран необоснованно, и использование его экономически не целесообразно.

Документ ВК/ФСЗ №2 - Проверка начисления амортизации основных средств в налоговом учете.

Например, объект - гидравлический пресс ПГ-100. Контролером было выявлено отклонение в определении группы амортизируемого имущества с учетом Классификации основных средств в налоговом учете, что повлекло за собой и ошибку в норме амортизации, вместо 5,6 %, бухгалтер посчитал норму по 3,8 %. [1].

В ходе проверки начисления амортизации необходимо учитывать, что, несмотря на стремление сближения бухгалтерского и налогового учета по данному направлению, в практической работе возможно применение по одному и тому же объекту основных средств разных способов начисления амортизации, в результате чего могут возникать вычитаемые временные разницы, что приводит в соответствии с ПБУ 18/02 к образованию отложенного налогового актива или отложного налогового обязательства.

Так, по вводимым в эксплуатацию, а также модернизируемым, реконструируемым объектам основных средств организация имеет возможность единовременно отнести на расходы до 10% или 30% их первоначальной стоимости в том же периоде, в котором начнется начисление

амортизации. Остальные 90% стоимости объекта в этом случае будет погашаться в общеустановленном порядке путем начисления амортизации в течение установленного срока его полезного использования [5].

3. Объект - фрезерный станок, дата ввода в эксплуатацию сентябрь 2016 г., первоначальная стоимость составила 540 тыс. руб., срок эксплуатации 6 лет, линейный способ начисления амортизации. Организация принимает решение о применении амортизируемой премии в размере 30% и включении в состав расходов, уменьшающих величину налогооблагаемой прибыли данного периода. В состав ст. 258 НК РФ при единовременном списании на расходы сумма амортизации для целей налогооблагаемой прибыли должна определяться исходя из установленного срока полезного использования и его первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы расходов, отнесенных на их затраты [4].

Документ ВК/ФСЗ №3 - Проверка отражения операций в бухгалтерском учете. По результатам проверки в сентябре 2016 г. на уменьшение налогооблагаемой прибыли должны быть отнести в расходы 162 тыс. руб. (540 000 x 30 %), напротив, бухгалтер посчитал расходы на уменьшение налогооблагаемой прибыли вместо 30 % - 10 %, т.е. 54 000 руб. (540 000 x 10 %). Для целей налогового учета амортизация будет начисляться исходя из стоимости объекта 378 000 руб. (540 000-162 000).

Ежемесячная норма амортизации при начислении ее линейным способом составит 1,67 % (1/5/12). Ежемесячная сумма амортизации будет равна 6 312,6 руб. (378 000x1,67 %). В октябре на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль будет отнесено 168 312,6 руб.(162 000+6 312,6), что на 153 312,6 руб. (168 312,6-15 000) больше чем для целей бухгалтерского учета.

Поэтому в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» данная разница между расчетами по данным налогового и бухгалтерского учета признается налогооблагаемой разницей и начисляется отложенного налоговое обязательство в размере 30 662,52 руб. (15 312,6x20%), что будет отражено в документе внутреннего контроля. Дебет 68 Кредит 77 в

сумме 30 662,52 руб., вместо 9 423,24 руб. по данным предоставленным бухгалтером.

В бухгалтерском учете амортизация начисляется на 8 687,4 руб. (15 000-6 312,6) больше, чем для целей налогооблагаемой прибыли. Эта сумма будет уменьшать возникшую ранее налогооблагаемую временную разницу и погашать начисленное налоговое обязательство по 1 737,48 руб. (8 687,4 x 20 %) ежемесячно. Также в ходе проверки контролером отражено отклонение по Дебет 77 Кредит 68 в сумме 1 737,48 руб., вместо 1 376,76 руб. Все отклонения необходимо зафиксировать через систему присвоения кодов выявленных нарушений, сгруппировать их по направлениям допущенных ошибок или умышленных нарушений.

Разработка предложенного комплекта рабочей документации способствует: повышению уровня качества проведения контроля; понижению трудоемкости в ходе проверки; эффективности проверки и оценки полученных доказательств; повышению степени объективности мнения проверяющего контролера.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 08.06.2015 г. № 150 – ФЗ // Справочная система Консультант Плюс – Режим доступа: http:www.cosultant.ru / cons / cgi / online. cgi?reg=doc; base = LAW;n = 199487 – Дата обращения 27.02. 2017 г.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в ред. от 24.12.2010 №186н) – Москва: Эксмо, 2014.-170 с.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. (в ред. от 24.12.2010 №186н) – Москва: Эксмо, 2014.-170 с.

4. Подольский, В.И. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. и др. / – Москва: ЮНИТИ – ДАНА: Аудит, 2011.-238 с.

5. Касьянова, Г.Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая / Галина Юрьевна Касьянова - Москва: Гарант, 2014. – 140 с.

УДК 657.372.01

Тимошкина Л.Е.
студент БУ-3 направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УЧЕТ: РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Аннотация. В данной статье рассмотрены предпосылки возникновения стратегического учета. Этапы его развития и перспективы. Определены основные функции стратегического управленческого учета. Отмечены новые направления учета в адаптации к российской действительности. Установлена связь стратегического управленческого учета с бухгалтерским и стратегическим учетом.
Ключевые слова: стратегия, управленческий учет, риск, технология, стратегический управленческий учет, информация, стратегический учет.
Abstract. This article describes the preconditions of the strategic account, the stages of its development and prospects. The main functions of strategic management accounting are identified. New referrals of accounting are seen in adapting to Russian reality. (New directions of accounting in adaptation to the Russian reality have been noted.) The relationship between strategic management accounting and accounting and strategic accounting is established.
Keywords: strategy, management accounting, risk, technology, strategic management accounting, information, strategic accounting.

Значение слова «стратегия» (в древне-греческом «искусство полководца») подразумевает способ действия, модель поведения или способ достижения цели. В современных условиях экономического развития роль учета и контроля неоспорима. Без оперативного, бухгалтерского и статистического учета немыслима работа любого предприятия.

На сегодняшний день предприятиям предоставлена полная финансовая самостоятельность, которая включает в себя самофинансирование, выработку финансовой стратегии, политику ценообразования и др. В этих условиях важнейшей задачей руководителя любого предприятия является принятие обоснованных управленческих решений. Бухгалтерский финансовый учет предоставляет информацию о наличии и движении средств предприятий, источниках их формирования, финансовых результатах деятельности. Этой информации стало недостаточно для принятия сложных управленческих решений. Поэтому в середине XX века развитие рыночной экономики в

индустриально-развитых странах выявило необходимость дополнения бухгалтерского финансового учета управленческим учетом.

Управленческий учет стал необходимым для управления предприятием. Он позволяет повысить качество и быстроту принимаемых управленческих решений, увеличивать ожидаемые результаты и контролировать все риски хозяйственной деятельности. Таким образом, можно сказать, что управленческий учет возник вследствие недостатков традиционной бухгалтерии. Сама бухгалтерская отчетность не могла быть пригодной для управления предприятием, так как она лишена оперативности.

Так, зарождение управленческого учета относится к началу XIX века. С 1825 по 1925 гг. произошло увеличение количества больших предприятий, которое потребовало новых методов учета и управления. Именно в этот период было разработано большинство современных методов управленческого учета. Его информацию использовали для:

1) контроля и повышения эффективности;

2) принятия решений по ценообразованию и ассортименту.

В 50-60-х годах по всему миру растет интерес к учету производственных затрат и калькулированию себестоимости. В последующие годы наблюдалась направленность управленческого учета на обеспечение информации для планирования. Начиная с 1975 г. на развитие управленческого учета оказала влияние автоматизация производств, компьютерные информационные технологии и глобальная конкуренция.

Признание научным сообществом России управленческого учета и выделение его системы бухгалтерского учета, в России было достигнуто только в 2005 г. Стало очевидным, что новым, развивающимся российским предприятиям в условиях свободной экономики, необходим управленческий учет, который расширяет границы учета затрат. Зарождаются новые методы измерения затрат. Адаптируются к российской действительности новые направления учета: контроллинг, стратегический управленческий учет. С 1980-

х годов XX века в мире наступил кризис в развитии управленческого учета, как учета затрат.

Концепция стратегического управленческого учета оказалась одной из наиболее успешных попыток восстановления утраченного значения управленческого учета. Это позволило переориентировать управленческий учет с производственного уровня во внешнюю направленность, появились долгосрочные перспективы и более широкий круг информации. Это и позволило рассматривать стратегический учет, как более высокий уровень учетной практики по сравнению с управленческим учетом. Рыночная ориентация стратегического учета способствовала переориентации управленческой учетной практики на сбор, обработку и систематизацию информации о конкурентной позиции и возможностях внешней среды. Поэтому одной из основных задач стратегического управленческого учета следует считать помощь компании в достижении её стратегических целей, что связано с потребностями менеджмента и акционеров.

Таким образом, можно сделать вывод, что стратегический управленческий учет выполняет три характерные функции:

- поддерживает процесс принятия решений;
- является системой для обеспечения сотрудников предприятия информацией;
- является технологией, которая позволяет изменить пути представления информации, если существующие методы её получения не соответствуют потребностям предприятия.

Появление стратегического учета в России связано с изменившимися экономическими условиями. Новая экономика требует такой системы организации деятельности предприятия, которая будет больше ориентирована на принятие перспективных решений, а не на анализ уже произошедших событий (оценка финансовых результатов, калькулирование затрат и т.п.).

Поиск новых решений к организации стратегического управленческого учета происходит в связи с ростом скорости бизнес-процессов, повышением

степени непредсказуемости изменений во внутренних и внешних условиях предприятия. В настоящее время стратегический учет в России и на Западе сближается в разработке новых подходов и перспектив его развития. Роль стратегического управления постоянно будет увеличиваться при условиях глобальных изменений в технологиях и системах управления.

Подводя итог вышесказанного, можно сделать заключение о том, что стратегический управленческий учет:

- направлен на поддержку стратегически-ориентированных решений;
- тесно связан с рыночно-ориентированной внешней информацией, имеющей как финансовый, так и нефинансовый характер;
- ориентирован не столько на фиксацию конкретных фактов, сколько на отслеживание трендов, тенденций или значимых изменений;
- оперирует плановыми и прогнозными данными долгосрочного характера.

Стратегический учет неразрывно связан с финансовым учетом, так как содержит информацию не только о внутренней среде организации, но и о внешнем окружении, в том числе о положении корпорации по отношению к основным конкурентам, и позволяет согласовать интересы различных групп лиц при принятии стратегических управленческих решений.

В стратегическом учете используются данные оперативно-технического бухгалтерского и статистического учета. Когда учет превратится в стратегический, то есть будет предоставлять не только фактические, но и прогнозные, ожидаемые результаты, тогда стратегическое управление будет иметь ту информационную почву, которая даст возможность проводить изменения на предприятии в наиболее рациональном режиме с использованием надежных информационных материалов.

Как выглядит соотношение основных категорий управления можно увидеть на схеме.

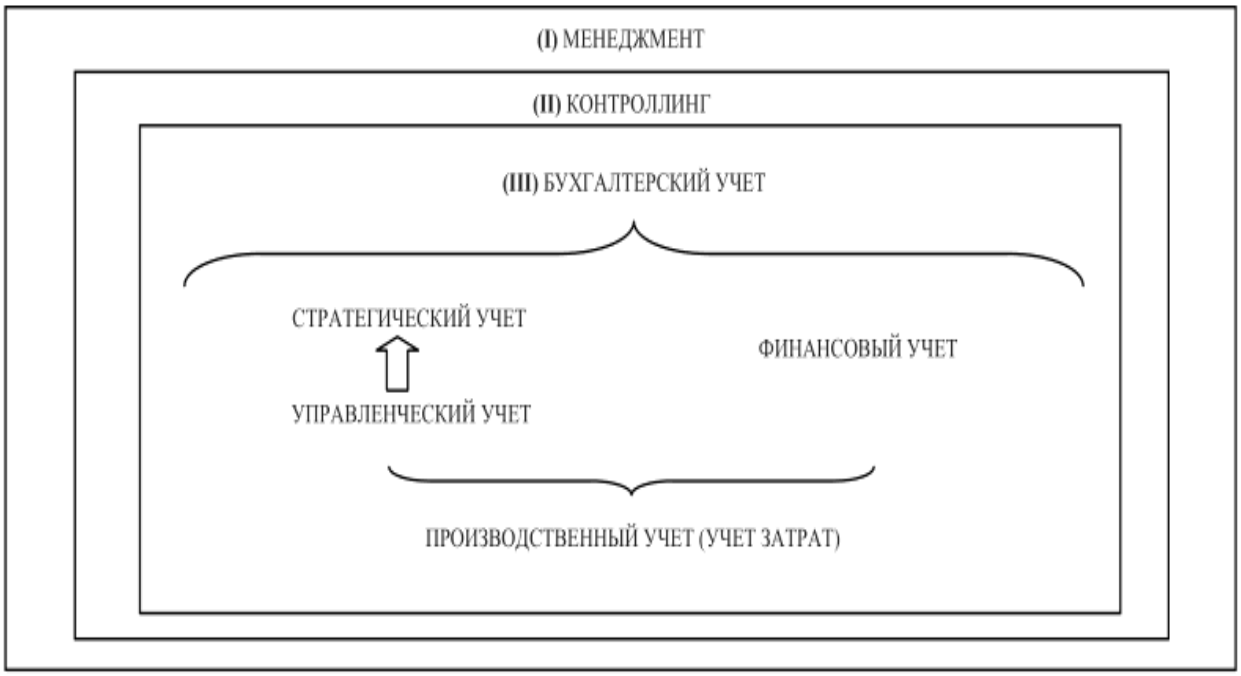

Рисунок 1 - Соотношение основных категорий управления

Список использованной литературы

1. Бахрушина, М.А. Учетная политика в системе управленческого учета: Метод формирования, практика применения / М.А. Бахрушина, Е.Е. Лялькова. - Москва: Экономист, 2015. - 252 с.

2. Богатая, И.Н. Стратегический учет собственности предприятия/ И. Н. Богатая. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 43 с.

3. Друкер, П.Ф. Энциклопедия менеджмента / П.Ф. Друкер. - Москва: Вильяме ИД, 2014. - 421 с.

4. Керимов, В.Э. Управленческий учет. Учебник / В.Э. Керимов. - Москва: Дашков и Ко, 2015. - 460 с.

5. Клейнер, Г.Б. Стратегия предприятий / Г.Б. Клейнер. - Москва:«Дело» АНХ, 2012. – 354 с.

6. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова – Москва: ИНФРА, 2013. – 368 с.

7. Николаева, О.Е. Стратегический управленческий учет / О.Е. Николаева, О.В. Алексеева. - Москва: Эдиториал УРСС, 2012. - 304 с.

8. Новодворский, В.Д. Бухгалтерская отчетность организации / В.Д. Новодворский, Л.В. Пономарева. - Москва: Бухгалтерский учет, 2012. - 286 с.

УДК 330.101

Влащук В. Н.[1], Нинидзе А. Г.[2]
1-студент БУ-3 направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ», 2 - студент МБУ - 2, направление подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учёт, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Данная статья содержит информацию из достоверных источников, а также мнение автора не только о теоретических аспектах анализа инвестиции и инвестиционной привлекательности, но и использовании методов анализа инвестиционной привлекательности для совершенствования как теоретических аспектов анализа инвестиционной привлекательности организации, а так же наиболее оптимального метода осуществления анализа инвестиционной привлекательности организации при минимизации объема исследования и результативности конечного результата.
Ключевые слова: инвестор, инвестиции, организации, показатели, привлекательность.
Abstract. This article contains information from reliable sources and the opinion of the author not only about the theoretical aspects of investment analysis and investment attractiveness, but also the use of methods of analysis of investment attractiveness to improve both the theoretical aspects of investment analysis organizations, as well as the optimal method of implementation of the analysis of investment attractiveness of the organization while minimizing the volume of research and effectiveness of the final result.
Keywords: investor, investment, organization, indicators, attractiveness.

Инвестиционная деятельность является неотъемлемой частью всего капиталистического мира, который представлен безусловным большинством стран всей планеты. В свою очередь представлены в рыночных отношениях как в суровой реальности. Исходя из этого тематика данной статьи является актуальной для дальнейшего рассмотрения.

Цель работы: исследование фундаментальных теоретических аспектов анализа инвестиционной привлекательности организации и методов анализа инвестиционной привлекательности организации с целью нахождения заблуждений и наиболее оптимального метода анализа инвестиционной привлекательности организации.

Безусловно первостепенным будет являться теоретические аспекты. Что такое инвестиции и инвестиционная привлекательность? Существует большое количество определений инвестиций. Например, как один из часто

использованных интернет ресурсов Wikipedia использует такие определения как:

1. Инвестиции (англ. *Investments*) – размещение капитала с целью получения прибыли.

2. Инвестиции — денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

3. Инвестиционная деятельность — вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Так же существует определение инвестиции установленное Федеральным законом от 25.02.1999 N 39.ФЗ (с редакцией от 2016 года) «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений». Согласно которому инвестиции представляют собой денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта». Что так же является недостаточно корректным так как должно содержать более обобщающее значением с уклоном инвестиции как экономического отношения либо действия, а значит более правильным будет применение термина. Инвестиции — это экономическое отношение в результате которого происходит экономическое вложение капитала во всех его формах в различные объекты инвестора получателя с целью получения как положительного экономического, так и иного результата для обоих сторон.

Инвестиционная привлекательность предприятия – это совокупность характеристик организации, в которые учитываются не только «сухие» показатели как оценка финансового состояния и финансовых результатов, но и

неформальные показатели в виде направление использования представляемых средств, оценка компетенции руководства заемщика, гудвилл, а также состояния как внутренней среды, так и внешней. В свою очередь инвестиции представляет многосторонний инструмент. С одной стороны, это главный источник процветания любой зрелой организации, потому что инвестиционная деятельность, является хорошим источником вложение излишков денежных средств и иного имущества, которое может принести прибыль организации, соответствующую затратам при оптимальном выборе объекта вложения что, является следствием грамотного анализа инвестиционной привлекательности. С другой стороны, это инструмент для непосредственного роста не только на микроуровне как организаций в частности, а на всех уровнях процветания общества как целостной системы. Потому что инвестиции не только инструмент для организаций, но и для государства в виде инструмента регулирования экономики как на прямую в виде инвестиций со стороны вкладов капиталов государственных предприятий, госбанка, государственных фондов, фондов, не относящихся к бюджетным, но являющихся государственными, смешанные (сочетание государственного и частного капитала). Так же, одним из элементов является иностранный капитал в виде вкладов субъектов иностранного капитала. А также не нужно забывать о физическом лице, который играет значимую роль в зарубежных странах как правило развитых и в некоторых развивающихся в которых физическое лицо как инвестор не частности в практике, а постоянная составляющая.

По мнению многих экономистов существуют большое количество, но все же выделяют четыре основных метода оценки инвестиционной привлекательности организации:

1) метод простой (бухгалтерской) нормы прибыли;

2) метод расчета периода окупаемости проекта;

3) метод чистой настоящей (текущей) стоимости (NPV);

4) метод внутренней нормы рентабельности (IRR).

Каждый из методов анализа инвестиционных проектов дает возможность рассмотреть отдельные характеристики и особенности проекта.

Вывод. Безусловно наиболее эффективным способом оценки и выбора инвестиционных проектов можно признать комплексное применение всех основных методов при анализе каждого из проектов, но этот способ приводит к большому объёму работ. Исходя из этого правильным решением будет являться использование универсального метода, который будет представлять собой метод собравший основные аспекты наиболее эффективных методов. По моему мнению данный метод без всякого сомнения должен содержать конечный результат анализа в виде совокупности таких важных значений как период реальной окупаемости проекта с учетом основных социально-экономических аспектов возникающие на протяжении всего срока предполагаемого проекта, а также должен содержать информацию об ранге инвестиционной потенциала и риска региона, а также дополнительное изучение организации в сравнении с другими аналогичными организациями. В связи с этим будет использоваться синтез методов расчета окупаемости проекта для определения периода окупаемости, который будет итогом исследования как возможностей организации (её ресурсов), так и социально-экономических факторов, и показателей, влияющих на срок реальной окупаемости. А для нахождения ранга как инвестиционного потенциала и риска как показатели характеризующие обобщающую характеристику внешней среды т.е. региона организации вернее всего будет воспользоваться методикой, применяемой Российским рейтинговым агентством «Эксперт РА», которое публикует независимые данные в свободном доступе. Данный метод представленный совокупность нескольких методов и может изменяться в зависимости от организации и предпочтений инвестора.

Список использованной литературы

1. Основы экономики: Учебное пособие. – К.: Вища шк. – Знання, 1998. – 478 с.

2. Большая экономическая энциклопедия: самое полное современное издание. – М.: Эксмо,2007. – 816с.

3. Бухгалтерский учет и отчетность (для бакалавров и магистров): учебн. пособ. [Электронный ресурс]. – М.: КноРус, 2015. – 360 с. – Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/53389. Дата обращения 18.03.2017 г.

4. Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. N 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».

УДК 657

Горькова В.В.
студент МБУ-2, направление подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Учёт, анализ и аудит»

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В статье рассмотрен порядок проведения инвентаризации основных средств, а также организация ее документального оформления.
Ключевые слова: основные средства, активы, инвентаризация, документы, бухгалтерский учет, порядок.
Abstract. The article describes the procedure of inventory of fixed assets, as well as the organization of its documentation.
Keywords: fixed assets, assets, inventory, documents, accounting, order.

Одним из основных требований предъявляемых к бухгалтерскому финансовому учету является достоверность его данных. В процессе хранения и эксплуатации основных средств между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета могут возникнуть расхождения. (ошибочные записи, утрата документов, злоупотреблений материально -ответственных лиц и др). В связи с этим возникает объективная необходимость в таком способе, который бы обеспечил учет всех возможных расхождений между данными учета и фактическим наличием основных средств. Это достигается с помощью инвентаризации.

Инвентаризация основных средств является одним из наиболее ответственных этапов работы инвентаризационной комиссии. Целью статьи является исследовать порядок проведения инвентаризации основных средств,

правильность оформления документов, выяснить задачи проведения инвентаризации и ее сроки.

Основные средства это средства труда, которые используются при производстве продукции, оказании услуг или выполнении работ и зачастую составляют главную часть активов предприятия.

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

Согласно п.5 ПБУ 6/01 к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

Пунктом 38 Методических указаний №91 предусмотрено, что принятие основных средств к бухгалтерскому учету организации осуществляется актом приема-передачи основных средств (форма №ОС-1), на основании которого на учтенное, на балансе, основное средство открывается инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №ОС-6). Обе формы являются утвержденными постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7.

Инвентаризация – это проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризацию основных средств проводят, чтобы обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Пунктом 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" определено, что активы и обязательства подлежат инвентаризации. Согласно п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих

инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации.

При некоторых обстоятельствах инвентаризация должна проводиться в обязательном порядке:

1) когда происходит смена материально ответственного лица;
2) перед составлением бухгалтерской отчетности за год;
3) при выявлении фактов хищения, порчи, злоупотребления, а также порчи имущества;
4) при ликвидации или реорганизации компании;
5) в случае стихийного бедствия, пожара или прочих чрезвычайных ситуаций, причиной которых послужили экстремальные условия;
6) в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно, перед составлением годового бухгалтерского отчета, но не ранее 1 октября текущего года.

К задачам инвентаризации основных средств относятся:

1) выявление фактического наличия основных фондов,

2) установление излишка или недостачи основных средств путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета,

3) выявление основных средств, которые частично утратили свое первоначальное качество, устарели, а также тех, которые не используются,

4) проверка соблюдения условий и порядка сохранности ОС, а также правил содержания и эксплуатации основных фондов,

5) проверка реальности стоимости зачисленных на баланс основных фондов.

До начала инвентаризации должна проводиться проверка:

1) инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

2) технических паспортов или другой технической документации;

3) документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду или на хранение.

Если в процессе проведения инвентаризации были выявлены объекты не принятые на учет, или по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, комиссия включает в опись правильные сведения и технические показатели по данным объектам.

Так же следует отметить, что на основные средства, не пригодные к эксплуатации, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием даты ввода объекта в эксплуатацию и причин, приведших к негодности данные объекты.

С целью проведения инвентаризации создается комиссия, которая действует постоянно. В состав данной комиссии могут входить работники бухгалтерии, представители администрации организации, а также другие специалисты (например, экономисты или инженеры). Недопустимо отсутствие хотя бы одного члена комиссии — только при стопроцентной явке всех участников инвентаризации процедура считается состоявшейся. Помимо состава комиссии, в форме №ИНВ-22 регистрируются сроки проведения инвентаризации, причины и объекты проверки. Все проводимые компанией инвентаризации должны быть зафиксированы в журнале по форме №ИНВ-23.

Далее, руководитель компании издает приказ о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-22, и передает его инвентаризационной комиссии. В приказе должен быть указан порядок, какие объекты будут подвергаться инвентаризации, а так же состав инвентаризационной комиссии.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации-в годовом бухгалтерском отчет.

По имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных, составляются сличительные ведомости по форме №ИНВ-18.

Составление сличительных ведомостей по инвентаризации проводится согласно п.4.1. Методических указаний по инвентаризации имущества и

финансовых обязательств (утвержденный приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49); в них отражаются расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Для оформления результатов инвентаризации могут применяться единые регистры, в которых объединены показатели сличительных ведомостей и инвентаризационных описей. На ценности, не принадлежащие организации, но числящиеся на бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), составляются отдельные сличительные ведомости.

Сличительные ведомости могут составляться как с помощью вычислительной техники, так и вручную.

Выявленные при инвентаризации расхождения регулируются в следующем порядке:

- основные средства, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию по рыночной стоимости и зачислению в состав прочих доходов организации на счете 91;
- недостачи относятся на виновных лиц. В случаях, если виновники не установлены или взыскание с виновных лиц отклонено судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки. Учет недостач ведется на счете 94.

Основные средства подлежат оприходованию и зачислению на финансовые результаты у организации с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц. На основании п. 8, п. 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации" стоимость излишков, выявленных при инвентаризации имущества, отражается в составе прочих доходов по мере их выявления, то есть на дату проведения инвентаризации. Так, в пп. "а" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, указано, что излишек имущества, выявленный в результате инвентаризации, приходуется по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая

сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации. Недостачи имущества, а так же порча относятся на виновных лиц.

Данные инвентаризации, полное наименование, назначение, инвентарные номера, основные технические или эксплуатационные показатели, заносятся в описи по форме №ИНВ-1 и приложение к форме №ИНВ-17 «Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами». Акт составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии.

Список использованной литературы

1.Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями)

2.Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)

3.Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

УДК 657

Демидова Ю.Е.
студент ЗБУ-5, направление подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Аннотация. В статье освещены подходы к сущности денежных средств и денежных потоков рассмотрено определение денежного потока. Приведена классификация денежных потоков по видам финансово- хозяйственной деятельности. Установлена взаимосвязь между операционной, инвестиционной и финансовой деятельностью предприятия во время движения денежных средств.
Ключевые слова: денежные средства, денежные потоки, классификация денежных средств, предприятие, доходы, расходы, виды деятельности.
Abstract. The article deals with approaches to the essence of money resources and money flows, the definition of money flow is considered. Classification of money flows by kinds of financial and economic activities is given. The interrelation between the operating, investing and financing activities of the company during money flows is established

Keywords: money resources, money flows, classification of cash, enterprise, income, expenses, activities.

Цель работы: рассмотрение экономической сущности денежных средств предприятия.

Исследованию вопросов экономической сущности денежных средств и денежных потоков в рыночных условиях посвящены труды известных отечественных и зарубежных экономистов, в частности, Ю. Бернстайн, ДЖ. Бригхем, К. Ван Хорн, Б. Колас, Б. Райн, Ж. Ришар, Д. Стоун, Д.Г. Сигл, К. Хитчинг, Э. Хелферт, В.Г. Артеменко, И.Т. Балабанова, В.В. Бочарова, А.И. Ковалева, В.В. Ковалева, М.Н. Крейнина, Н.А. Никифорова, В.П. Привалова, Е.С. Стоянова, Т.В. Теплова, А.Д. Шеремета и других авторов. Однако комплексные публикации, посвященные исследованию только данной проблемы, практически отсутствуют.

Деньги относятся к тем особым категориям, которые всегда были наиболее актуальными в экономической мысли, так как в процессе денежного обращения в наибольшей степени проявляются и реализуются интересы субъектов рынка. Через деньги, их функции каждый индивидуум реализует свои потребности, поэтому денежная система и определяет взаимосвязь между производством, обменом, распределением и потреблением.

В условиях рыночной экономики в РФ возрастает роль бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита хозяйственной деятельности предприятий всех форм собственности как составной части системы экономической информации и управления. Управление предприятием требует систематической информации об осуществляемых хозяйственных процессах, их характере и объеме, о наличии материальных, трудовых и финансовых ресурсов, их использовании, собственном капитале, обязательствах и финансовых результатах деятельности. Основным источником такой информации являются данные бухгалтерского учета.

Согласно Федеральному закону РФ «О Валютном регулировании и валютном контроле» №173-ФЗ от 10.12.2003 года валютой Российской Федерации является:

а) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории Российской Федерации, а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах.

Иностранная валюта - это иностранные денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монет, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством на территории соответствующего иностранного государства, а также изъятые из обращения или такие, что изымаются из него, но подлежат обмену на денежные знаки, находящиеся в обращении, средства в денежных единицах иностранных государств и международных расчетных единицах, находящиеся на счетах или в банковских и других кредитно-финансовых учреждений за пределами РФ; платежные документы и другие ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте или монетарных металлах.

Денежные средства – аккумулированные в денежной форме на счетах в банках доходы и поступления, находящиеся в постоянном хозяйственном обороте организации и используемые ею для собственных целей. Денежные средства организации находятся в кассе в виде наличных денег и денежных документов, на счетах в банках, выставленных аккредитивах, чековых книжках, на специальных и депозитных счетах. Денежными средствами производятся расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье и материалы и другие материально-производственные запасы, с покупателями за приобретенные ими товары, с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги, с кредитными учреждениями по ссудам и другим финансовым операциям, с бюджетом по различного рода платежам, с другими физическими и юридическими лицами по разным хозяйственным операциям.

Денежные расчеты производятся либо в виде безналичных платежей либо наличными деньгами. Безналичные расчеты осуществляются с помощью платежных поручений и других расчетных документов, а также векселей и чеков, замещающих наличные деньги, путем перечислений по расчетным и текущим счетам клиентов в банках. Указанные расчеты осуществляются безналичными платежами, т.е. перечислением денежных средств через отделения банка с расчетного счета плательщика на счет получателя. В отличие от платежей наличными, когда деньги непосредственно передаются плательщиком их получателю, безналичные расчеты осуществляются с помощью различных банковских, кредитных и расчетных операций, замещающих наличные деньги в обороте. Применение безналичных денежных потоков сокращает потребность организации в наличных деньгах, снижает расходы на денежное обращение, способствует концентрации в банках свободных денежных средств, а также обеспечивает их сохранность.

По мнению Джона Кейнса, значимость денежных средств определяется тремя основными причинами:

– рутинность – денежные средства используются для выполнения текущих операций; поскольку между входящими и исходящими денежными потоками всегда имеется временной лаг, предприятие вынуждено постоянно держать свободные денежные средства на расчетном счете;

– предосторожность – деятельность предприятия не носит жестко предопределенного характера, поэтому денежные средства необходимы для выполнения непредвиденных платежей;

– спекулятивность – денежные средства необходимы по спекулятивным соображениям, поскольку постоянно существует ненулевая вероятность того, что неожиданно представится возможность выгодного инвестирования.

Денежные потоки связаны с притоками и оттоками денежных средств. Существуют такие понятия, как «движение денежных средств» и «поток денежных средств». Под движением денежных средств понимаются денежные поступления и платежи предприятия. Поток денежных средств связан с

конкретным периодом времени и представляет собой разницу между всеми поступившими и выплаченными предприятием денежными средствами за этот период. Таким образом, управление потоками денежных средств объединяет все это и предполагает анализ этих потоков, учет движения денежных средств, разработку плана движения денежных средств.

В связи с особенностями российского бизнеса отечественными экономистами было предложено расширить состав направлений видов деятельности, связанных с движением денежных средств:

– текущая деятельность – поступление выручки от реализации, оплата счетов поставщиков, выплата заработной платы, получение краткосрочных кредитов и займов, расчеты с бюджетом, выплаченные или полученные проценты по кредитам и займам;

– инвестиционная деятельность – деятельность, связанная с движением денежных средств по приобретению или реализации основных средств и нематериальных активов;

– финансовая деятельность – деятельность, связанная с получением долгосрочных кредитов и займов, долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, погашение задолженности по полученным ранее кредитам, выплата дивидендов;

– прочие операции с денежными средствами – целевые финансирования и поступления, безвозмездно полученные денежные средства и т.п.

Необходимость классификации деятельности предприятия объясняется ролью каждого вида деятельности и их взаимосвязью. Если основная деятельность призвана обеспечивать необходимыми денежными средствами все четыре вида, и является основным источником прибыли, то инвестиционная и финансовая призваны способствовать, с одной стороны, развитию основной деятельности, а с другой - обеспечению ее дополнительными денежными средствами.

В результате анализа денежных потоков предприятие должно получить ответ на главные вопросы: откуда поступают денежные средства, какова роль

каждого источника и на какие цели они используются. Выводы следует делать как в целом по предприятию, так и по каждому виду его деятельности. На этой основе делаются выводы об источниках и об обеспеченности каждого вида деятельности необходимыми денежными средствами. В результате принимаются решения по поводу обеспечения превышения поступления денежных средств над платежами, источников оплаты текущих обязательств и инвестиционной деятельности, достаточности получаемой прибыли и другие.

Таким образом, денежных поток - это объем денежных средств, который получает или выплачивает предприятие в течение отчетного или планируемого периода.

Все многообразие денежных потоков, которые возникают на предприятии, можно классифицировать по ряду потенциально возможных на практике характерных признаков.

По видам финансово-хозяйственной деятельности предприятия различают:

1) совокупный денежный поток;

2) денежный поток текущей деятельности;

3) денежный поток инвестиционной деятельности;

4) денежный поток финансовой деятельности.

По направлению движения денежных средств выделяется два денежных потока: входящий и исходящий.

Входящий денежный поток (приток) характеризуется совокупностью поступлений денежных средств на предприятие за определенный период времени.

Исходящий денежный поток (отток) характеризуется совокупностью использования (выплат) денежных средств, предприятием за тот же период времени.

Осуществляться денежные потоки могут в безналичной и наличной формах.

Особенностью безналичного денежного потока является его формирование на предприятии только в виде записей на бухгалтерских счетах.

Наличный денежный поток характеризуется получением или выплатой реальных денежных средств через кассу предприятия.

В зависимости от объемов поступления и расходования денежных средств денежный поток предприятия может быть избыточным, дефицитным или оптимальным.

В зависимости от предсказуемости выделяют:

1) планируемый денежный;

2) не планируемый денежный.

В зависимости от непрерывности формирования на предприятии может существовать регулярный денежный поток и дискретный денежный поток.

Таким образом, учитывая все вышеизложенное, можно сказать, что для предприятия деньги - это вид активов (хозяйственных средств), отличающихся высокой ликвидностью, то есть способностью быстро и с минимальными издержками выступать в качестве средства платежа. расчетов между государственными органами, организациями и бюджетными учреждениями.

Также понятие денежных средств часто используется в учете как доходы и поступления, но на наш взгляд денежные средства необходимо рассматривать не только как доходы, но и как расходы и финансовые результаты. Поскольку при совершении расчетов одни и те же денежные средства для дебиторов (продавцов) трактуются как доходы, а для кредиторов (покупателей)-как расходы. В конечном итоге данные денежные средства обеспечивают финансовый результат.

Считаем, что денежные средства - это основные сегменты для совершения наличных и безналичных расчетов. Они являются наиболее ликвидным оборотным активом предприятия, который необходим для приобретения техники, материально-производственных запасов, оплаты труда и др.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ(ред. от 03.07.2016)"О валютном регулировании и валютном контроле" http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/word/valyuta_rf/ Дата обращения 18.03.2017 г.

2. Консультант-Плюс, 1992-2017Федеральный закон «О бухгалтерском учете" №402-ФЗ в ред. От 30.06.2003 №86-ФЗ. Принят Государственной Думой 23.02.96г. (с изменениями и дополнениями).

3. О порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации: Письмо ЦБ РФ от 4 октября 1993г. № 18 (с изменениями и дополнениями от 26.02.1996г. № 247).

4. Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке: Указание Банка России от 14 ноября 2001 г. № 1050-У.

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ МФ от 29 июля 1998г. № 34нс изм. и доп.

6. Бланк, И.А. Управление денежными потоками. К.: Ника-центр, 2002.- 482с.

7. Козлова, Е.П., Парашунин К.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет.-2-е изд, доп.-М.: Финансы и статистика, 2006г.– 340с.

8. Кондраков, Н.П.Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2005г. – 564с.

9. Сорокина, Е.М. Анализ денежных потоков предприятия: теория и практика в условиях реформирования российской экономики. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 176с.

УДК 519.714.7

Иванова А.Ф.
студентка ЗБУ-5 направления подготовки «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») ФГБОУ ВО «КГМТУ»

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация. В статье ставится задача провести анализ основных средств на примере предприятия АО «Карьер Старокрымский». В результате анализа автор предлагает алгоритм анализа основных средств предприятия. Указывает важность использования алгоритма.
Ключевые слова: основные средства, основные фонды, основной капитал, оценка основных средств.

Abstract. The article seeks to analyse the underlying funds example-stock company "Stary Quarry". As a result of the analysis the author suggests an algorithm of analysis of the fixed assets of the company. Indicates the importance of the use of the algorithm.
Keywords: fixed assets, fixed capital, valuation of fixed assets.

Деятельность любой организации обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счет основных фондов - средств труда и материальных условий процесса труда.

Основные средства являются своеобразным «фундаментом» деятельности любой организации, особенно производственной, и это неудивительно, потому что именно данный вид активов во многом определяет уровень, качество и ассортимент выпускаемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг.

Основные средства - это наиболее весомая часть технических ресурсов организации, которые в течение длительного периода времени участвуют в процессе любого производства. От эффективного использования основных средств зависит финансовое состояние, конкурентоспособность организаций. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода.

Стоимость основных средств часто составляет существенную часть общей стоимости имущества организации, а ввиду долгосрочного их использования в деятельности организации основные средства в течение длительного периода времени оказывают влияние на финансовые результаты деятельности. Все выше сказанное обуславливает актуальность данной работы.

Экономическая природа и роль основных средств в производственной и непроизводственной сферах всегда являлись предметом дискуссий среди ученых и специалистов в области экономики и бухгалтерского учета. Множество научных работ посвящено толкованию данной категории, рассмотрим некоторые из них.

В. К. Скляренко и В. М. Прудникова считают, что основные средства — это совокупность производственных, материально-вещественных ценностей,

действующих в процессе производства в течение длительного периода времени, сохраняющие на протяжении всего периода натурально-вещественную форму и переносящие свою стоимость на продукцию по частям по мере износа в виде амортизационных отчислений [1].

В. Ф. Гарбузов в своих работах пишет, что основные средства — это денежные средства, вложенные в имеющиеся основные фонды [2].

С. Н. Щадилова понятие «основные средства», рассматривают как: Основные средства — средства труда (здания, сооружения, машины и механизмы, инвентарь, транспортные средства) производственного и непроизводственного назначения [3].

Б. А. Ройзберг, Л. Ш. Лозовский, Б. Стародубцев считают, что основные средства — это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени (свыше одного года) как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере [4].

Существует множество точек зрения на экономическую природу и сущность основных средств. Однако все они сводятся либо к определению основных средств как совокупности материально-вещественных ценностей, используемых в деятельности организации длительное время, либо к пониманию основных средств как денежных средств, вложенных в основные фонды. Однако отделение натурально-вещественной формы от их стоимостного выражения является не совсем корректным.

Как наиболее полное и достоверное, приведем определение С. И. Хорошкова и В. И. Букия: основные средства — это совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемых в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виде амортизационных отчислений [5].

Цель. Исследование учета и анализа использования основных средств и выявление резервов для увеличения эффективности их использования на АО «Карьер Старокрымский».

Задачи:

- изучение теоретических и методологических аспектов учета и анализа эффективности использования основных средств;

- изучение действующей практики учета и анализа эффективности использования основных средств;

- проведение анализа основных средств по данным АО «Карьер Старокрымский»;

- разработка рекомендаций по улучшению учета и анализа основных средств.

Объект исследования. Объектом исследования являются основные средства предприятия.

Предмет исследования. Организация учета и анализа использования основных средств на предприятии.

Методы исследования. При подготовке работы изучены и обобщены труды ведущих представителей различных школ и направлений экономической науки. В процессе решения поставленных задач применялись следующие методы: абстрактно-логический (при постановке цели и задач исследования); сравнительный анализ (сравнивались данные за прошлые периоды, в частности сравнивались данные за 2014,2015 и 2016года); факторный анализ (в работе производится факторный анализ эффективности использования основных средств); финансовый анализ (анализ представляет собой оценку финансово - хозяйственной деятельности фирмы в прошлом, настоящем и предполагаемом будущем); экономико-математический анализ.

Информационная база исследования. При проведении исследования были использованы следующие материалы:

- Федеральные Постановления и Законы Российской Федерации;

- Устав АО «Карьер Старокрымский»;

- Учетная политика ООО «Карьер Старокрымский»;

- Учебно-методическая литература анализу финансового состояния предприятия;

-Данные финансовой отчетности организации (Форма 1 «Бухгалтерский баланс», форма 2 «Отчет о прибылях и убытках»).

Алгоритм проведения анализа основных средств:

1. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.

Анализ включает в себя изучение объемов основных средств, их динамику и структуру.

2. Анализ эффективности использования основных средств.

Для характеристики эффективности использования основных средств рассчитывают показатели: фондорентабельность; фондоотдача основных производительных фондов; фондоотдача активной части основных производственных фондов; фондоемкость (отношение среднегодовой стоимости ОПФ к стоимости произведенной продукции за отчетный период).

3. Анализ использования производственной мощности предприятия.

После анализа обобщающих показателей эффективности использования основных фондов более подробно изучается степень использования производственной мощности предприятия.

Под производственной мощностью предприятия подразумевается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства.

Данный алгоритм позволяет получить полный объем данных для анализа основных средств, что дает возможность сделать выводы о рациональности либо нерациональности использования имеющихся средств, выявить резервы повышения эффективности использования основных фондов.

От того на сколько эффективно предприятие использует основные средства зависит его финансовое состояние, конкурентоспособность.

Рациональный состав основных средств, их эффективное использование влияет на технический уровень, качество, надежность продукции.

Список использованной литературы

1. Скляренко, В.К., Прудников В.М. Экономика предприятия: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2008. - 528 с.

2. Финансово-кредитный словарь. Т.2, под ред. А.Ф. Горбузова. М.: Финансы и статистика, 2005. – 385 с.

3. Щадилова, С. Н. Основы бухгалтерского учёта. М.: Дело и Сервис, 2007.- 32 с.

4. Современный экономический словарь под. ред. Б.А. Ройзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцев. М.: ИНФРА, 2006. – 112 с.

5. Хорошков, С.И., Букия В.И. Проблемы определения экономической сущности основных средств в свете выполнения государственной программы реформирования бухгалтерского учета // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В.И. Вернадского. – 2008. – №1 (11). – 236 с.

УДК 657

Гунбина А.В.
студент МБУ-2 направления подготовки «Учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО «КГМТУ»

ОСОБЕННОСТИ АВТОМАТИЗАЦИИ СКЛАДСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКИИ НА ООО «КЕРЧЬХОЛОД»

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности автоматизации складского учета, который встречается с рядом проблем. Раскрыты понятия технология ведения и обработки учетной информации. Автором выделены основные проблемы автоматизации, даны ряд требований, которым должна удовлетворять система управления складом готовой продукции на ООО «Керчьхолод»

Ключевые слова: готовая продукция, автоматизация, учетная информация, складской учет, сельскохозяйственное предприятие.

Abstract. This article discusses the features of automation of warehouse accounting, which meets a number of problems. The concepts of the technology of maintenance and processing of accounting information are disclosed. The author outlined the main problems of automation, given a number of requirements that the warehouse management system for finished products should satisfy at Kerchholod LLC

Keywords: finished products, automation, accounting information, warehouse accounting, agricultural enterprise.

Введение. Учетный процесс по контролю за выпуском готовой продукции и ее реализации имеет ряд объектов, а именно: четко налаженные нормы взаимосвязи между цехами и складами готовой продукции, контроль за

соблюдением производственной программы, учет расходов на сбыт, организация учета НДС, организация учета реализации продукции, контроль за ее сохранением и получением прибыли; организация работы отдела бухгалтерии.

Цель исследования является выявление особенностей автоматизации складского учета готовой продукции и существенных аспектов его организации на ООО «Керчьхолод»

Вопросами автоматизации учета и контроля готовой продукции занимаются зарубежные и отечественные ученные, в частности: Брага В.В., Бычкова С.М., Ивахненков С.В., Ильина О.П., Палий В.Ф., Зафиевский А.В. Необходимо выделить, то что вопросам учета, контроля, анализа и автоматизации отделанной продукции на предприятии, научные работники на практики уделяют весьма существенный интерес.

Проекты автоматизации бухгалтерского учета дают возможность: повысить количество информации, получаемой с бухгалтерского учета; уменьшить число бухгалтерских ошибок; увеличить своевременность бухгалтерского учета (организация и сдачи квартального и годового отчета стремительными темпами); сократить затраты предприятия, снизив налогооблагаемые величины.

На предприятиях сельскохозяйственной отрасли «Готовая продукция» – это продукция, обработка которой завершена и прошла лабораторный анализ, приемку, укомплектование согласно условиям договоров, с заказчиками и соответствует техническим требованиям и стандартам.

В своей книге Касьянова Г.Ю., которая посвящена бухгалтерскому и налоговому учету материальных запасов, готовой продукции и товаров, рассматривает способы и методы определения фактической себестоимости материалов, готовой продукции и товаров, учета затрат на их приобретение, в том числе транспортно-заготовительных расходов [5].

Готовая продукция сельского хозяйства имеет некоторые особенностей. Прежде всего готовая продукция является продуктом природного процесса,

обуславливающее прежде всего наличие как основной, так и побочной продукции**.**

«Таким образом, учет готовой продукции на предприятиях АПК - весьма сложный и трудоемкий процесс, ввиду широкого перечня (как правило) вырабатываемой продукции в основном производстве»

Каждое движение готовой продукции на ООО «Керчьхолод», должно сопровождаться определенными документами, с момента сдачи на склад до передачи покупателю (заказчику). Кроме установленных, на законодательном уровне, документов, применяются разработанные и утвержденные формы в конкретной организации, данные документы должны иметь обязательные реквизиты, которые утверждаются руководителем организации.

В процессе автоматизации складского учена на ООО «Керчьхолод», как и в другом любом процессе хозяйственной деятельности ООО «Керчьхолод» для эффективного результата следует выполнить определенные задачи. Основными задачами автоматизированного учета готовой продукции и ее реализации, являются:

- документирование операций по учету готовой продукции;
- введение информационной базы о поступлении готовой продукции с производства;
- определение состояния запасов готовой продукции;
- проверка выполнения планов по отгрузке и реализации продукции;
- определение финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.

Исходной информацией служит в таком случае остаток готовой продукции ООО «Керчьхолод» на конец месяца, обороты по дебету и кредиту счетов, объем реализации. Исходная информация: объем выпуска продукции, приход расходы, отгрузки, оплата продукции, остаток на начало месяца. Основными особенностями является автоматизированный подсчет товаров на складах, в местах их продажи, реализации товаров покупателям, накопление данных для возможности анализа показателей учета готовой продукции.

Автоматизация складского учета обеспечивает получение:

1) сведений аналитического учета остатков готовой продукции и её поступления на склад в естественном и стоимостном выражении;

2) сведений о выпуске готовой продукции с целью принятия административных решений;

3) сведений о фактической себестоимости другого поступления и затрат готовой продукции.

Проблемы автоматизации. Трудности на пути увеличения эффективности складского учета возможно разделить на 4 категории:

- организационные (разделение функций, возможностей, зон ответственности персонала и подразделений);
- технологические (очередность и методика исполнения действий);
- информационные (информативные концепции учета и обработки сведений, ресурсы коммуникации);
- технические (наличие, соответствие и уровень изношенности промышленных ресурсов).

Чтобы наладить четкую организацию такого сложного учетного процесса необходимо предприятию соблюдать ряд предпосылок. Оценим соблюдение таких задач ООО «Керчьхолод» (таблица 1).

По результатам проведенного анализа, можно подытожить, что на ООО.«Керчьхолод» для рациональной организации учета готовой продукции и ее сбыта осуществлено достаточное количество предварительных работ, четко отлажен, модернизирован и механизирован технологический процесс охлаждения и заморозки рыбных изделий, созданных складские помещения, обеспеченные квалифицированными учетными работниками, в совершенстве отлаженный сбыт продукции.

Однако, отрицательным моментом является ненадлежащее обеспечение средствами автоматизации учета готовой продукции на складах, ведь такие средства находятся только в бухгалтерии предприятия. Поэтому основной

Таблица 1 – Выполнение условий рациональной организации учета готовой продукции и ее реализации на ООО «Керчьхолод»

Условия рациональной организации учета готовой продукции	Отметка о выполнении	
	Да	Нет
Надлежащая организация технологического процесса, способствует полному и своевременному оприходованию рыбной продукции	+	
Обеспечение предприятия складами для хранения готовой продукции	+	
Определение материальной ответственности по количеству и качеству продукции, хранящейся и реализуется	+	
Рациональная деятельность отдела сбыта рыбной продукции	+	
Обеспеченность квалифицированными учетными специалистами	+	
Обеспечение средствами автоматизации учета готовой продукции на складах		+

задачей организации выпуска и реализации бухгалтерского учета готовой продукции являются: выявление объема выпущенной из производства продукции, приобретенных товаров, их реализации, выявление фактических затрат по изготовлению продукции или приобретение товаров, анализ и контроль себестоимости продукции, определение конечных результатов деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии частично компьютеризирован, то есть некоторые операции выполняются на специально разработанных программах. На ООО «Керчьхолод» применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета, которая возникла в связи с возможностями использования ПЭВМ в обработке учетно-экономической информации в системе автоматизированных рабочих мест, а также с потребностью получения данных учета для оперативного управления хозяйственной деятельностью в условиях постоянно увеличивающегося объема экономической информации[2].

Суть этой формы заключается в интеграции всех участков учета на основе использования единых машинных носителей для фиксации совершённых хозяйственных операций и внедрения интегрированного метода обработки учетно-экономической информации на ПЭВМ в единой системе бухгалтерского учета, для ведения которого на ООО «Керчьхолод» используется программное обеспечение «1-С: Бухгалтерия» версии 8.

Технология ведения и обработки учетной информации на ООО «Керчьхолод» представлена на рисунке 1.

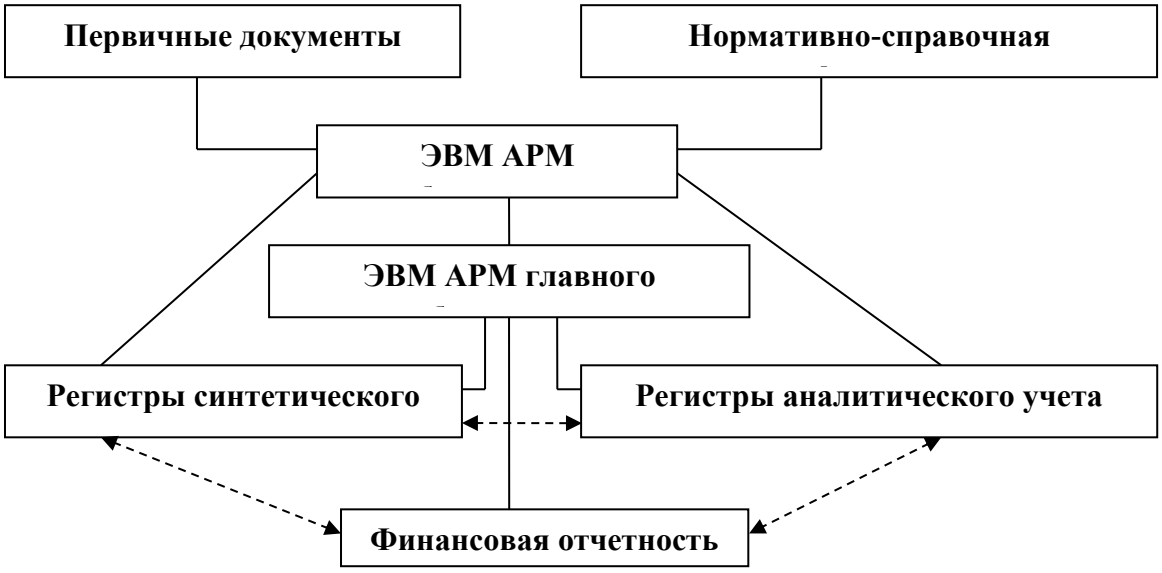

Рисунок 1 - Схема ведения автоматизированного бухгалтерского учета на ООО «Керчьхолод»

Основной задачей автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета на ООО «Керчьхолод» является количественное отражение и качественная характеристика хозяйственных операций для их дальнейшей обработки, обобщения, хранения и проведения контроля экономической информации.

Данная форма учета позволяет накапливать значительные массивы учетно-экономической информации, объединять их в базы данных, создавать банки данных, необходимых для эффективного использования информации в деятельности предприятия. При этом помимо бухгалтерского учета удовлетворяются запросы пользователей в данных финансового,

управленческого и налогового учета с единой информационной системой, ликвидируются дублирующие потоки информации, уменьшается трудоемкость первичных данных, автоматизируются учетно-расчетные процедуры, что является основой учетно-аналитического процесса.

Главной проблемой складского комплекса ООО «Керчьхолод» считается низкая уровень автоматизации процесса обрабатывания данных о товарно-материальных запасах на складе, невзирая на наличие программного обеспечения учета. Проанализировав сформировавшуюся ситуацию и принимая во внимание тенденции развития информационных систем, решение заявленной проблемы допустимо некоторыми способами: усовершенствование имеющегося ПО, или установление новейшей наиболее современной программы, два варианта несут за собою определенные финансовые расходы.

При этом нужно учитывать, то что ООО «Керчьхолод» – торговое предприятие с устойчивым финансовым положением, таким образом, вложение средств в модернизацию (автоматизацию процесса обрабатывания информации) программного предоставления складского комплекса абсолютно реально (т.е. осуществление этого плана значительным способом никак не отразится в экономическом состоянии предприятия)

Таким образом можно кратко обобщить специфические требования, которым должна удовлетворять система управления складом готовой продукции на ООО «Керчьхолод».

При поступлении готовой продукции на склад ООО «Керчьхолод» предполагается:

- наличие интерфейса с концепциями автоматического управления (АСУТП) созданием с целью автоматического ввода сведений о типе и количестве продукта, прибывающей в хранилище. Введение такого рода информации как правило основывается в применении стационарных сканеров штрих-кодов;
- применение автоматических средств нанесения этикеток с штрих-кодами либо средств радиочастотной идентификации (радиометок);

• система управления складом на основании данных, поступающих от АСУ ТП, обязана самостоятельно предоставлять команды на печать этикеток с сведениями о получаемой продукции и распоряжаться средствами с целью нанесения маркировки. Процесс поступления готовой продукции на склад должна являться целиком автоматизирована и требовать вмешательства персонала склада только в исключительных ситуациях;

• наличие сформированного модуля с целью контролирования качества, обеспечивающего руководство процессом отбора проб.

Концепция управления складом автоматически в интерактивном порядке дает извещения в АСУТП о невозможности приема продукции на склад и потребует скоротечной приостановки производственной линии.

При размещении продукции на складе ООО «Керчьхолод» необходимы:

• обязательная поддержка деятельность радиотерминального оснащения;

• динамическое руководство размещением продукта на складе с обязательным серийным и партионным её учетом;

• способность концепции функционировать с местами хранения разной вместительности продукции;

• размещение продукции с учетом потребности её ускоренной отгрузки потребителю.

При сборе заказов на продукцию нужно обеспечить:

1) Возможность автоматического приема заказов в работу (система управления должна самостоятельно рассчитывать время на подборку конкретного заказа и своевременно выдавать задание на начало этой подборки).

2) «Умение» системы управления работать с ячейками различных типов и местами напольного хранения продукции на принципах отбора FIFO или LIFO; подборку заказов, как по срокам годности продукции, так и по партиям и сериям в зависимости от намеченного времени ее вывоза со склада.

3) Поддержку работы с различными средствами автоматизации сбора заказов (конвейерами, каруселями, лифтами и др.).

При вывозе продукции со склада целесообразно поддерживать возможность ее прямой отгрузки непосредственно с финишных производственных линий без временного размещения на складе.

Вывод. Система управления складом готовой продукции отличается высокой степенью интеграции с корпоративной системой управления, возможностью поддержки большого спектра дополнительного оборудования, а также значительной автономностью для возможности вмешательства персонала склада в работу системы управления. В этом отношении такие системы приближаются по своим параметрам к производственным автоматизированным системам.

Список использованной литературы

1. Брага, В. В. Компьютеризация бухгалтерского учета [Текст] : учеб. пособие / В. В. Брага. – Москва : Бухгалтерский учет , 2010. – 736 с.

2. Бычкова, С. М., Информационные технологии в бухгалтерском учете и аудите [Текст] : учеб. пособие / С. М. Бычкова С.В. Ивахненков. – Москва : Проспект, 2012. – 352 с.

3. Ильина, О. П. Информационные технологии бухгалтерского учета [Текст] : Учебник. / О. П. Ильина. – Санкт-питербург : Информационные технологии, 2013. – 525 с.

4. Палий, В. Ф. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. пособие / В. Ф. Палий. – Москва : Бухгалтерский учет, 2014. – 719 с.

5. Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары [Текст] : учеб. пособие / Г.Ю. Касьянова – Москва: АБАК, 2015. - 512 с.