

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И АУДИТА ВОСПРОИЗВЕДЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

© 2013

В.С. Негоденко, преподаватель, кафедры «Экономики и учетно-аналитических дисциплин»
Киевский транспортно-экономический колледж Национального транспортного университета,
Киев (Украина)

Анотаация: В данной статье раскрывается сущность учета и аудита основных средств их воспроизведение а также методы их амортизации. Цель данной статьи состоит в обосновании и выборе оптимального варианта расчетов для предприятия.

Ключевые слова: основные средства, обновление, воссоздание, восстановление, поддержка, экономическая эффективность, рентабельность, фондоотдача.

Современный национальный учет на фоне мирового финансового кризиса и, соответственно, трансформации экономико-правовой среды является плодотворной нивой научных достижений и практических перспектив для эффективного функционирования субъектов предпринимательской деятельности. Так, в последнее время наблюдается активное стремление руководства предприятий выжить в современных сложных экономических условиях хозяйствования и по возможности сохранить достигнутые ранее тенденции экономического роста, достигая экономического компромисса в условиях жесткой конкурентной борьбы производителей на рынке сбыта.

Неотъемлемой составляющей материального базиса любого организационного звена является техническое обеспечение и наличие оптимальной структуры средств труда. Поэтому отечественные предприятия, ориентируясь на опыт западных партнеров, все чаще заостряют свое внимание на таких факторах экономического роста, как: оптимизация использования основных средств; поиск альтернативных источников финансирования капитальных инвестиций; внедрение инновационных технологий; эффективное управление стоимостью основных средств; расширение производства и т.п. При этом возникает необходимость постоянного совершенствования учетной политики и анализа воспроизводства основных средств предприятий различных форм собственности и организационно-правовых форм хозяйствования.

Основной целью данной научной статьи является исследование материальных активов, которые предприятие удерживает в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, путей формирования, основных средств для предприятий Украины и выбор оптимального варианта решения этой проблемы.

Учитывая значительный удельный вес основных средств в составе необоротных активов субъектов хозяйствования, можно утверждать также и то, что они оказывают существенное влияние на показатели финансового состояния предприятий, в том числе на финансовые результаты (рис. 1).



Рис. 1. Влияние основных средств предприятия на показатели его финансового состояния и результатов деятель-

ности

Данное влияние происходит в результате закладки в себестоимость продукции амортизации, которая зависит от стоимости основных средств, выбранного метода амортизации, а следовательно - прямо пропорционально влияет на получение предприятием прибыли от операционной деятельности, величину прибыли до налогообложения и чистой прибыли. В то же время, количественный и качественный состав основных средств непосредственно осуществляет влияние на финансовое состояние предприятия. Так, изменение основных средств влияет на ликвидность предприятия, чрезмерная загрузка производственными мощностями приводит к снижению показателей оборачиваемости собственных средств и, как следствие, к потере предприятием его финансовой независимости [1].

Поэтому важным условием успешного функционирования субъектов хозяйствования является соответствие развития теории и практики управления основными средствами на каждом предприятии, предусматривает совершенствование их бухгалтерского учета и аудита.

Воспроизводство основных средств выражается в совершенствовании их технологической и отраслевой структуры, производственного аппарата, повышении удельного веса их активных элементов [2].



Рис. 2. Виды воспроизводства основных производственных фондов

Различают простое и расширенное воспроизводство основных средств (рис. 2). При простом воспроизводстве в каждом последующем цикле происходит создание новых или восстановление действующих основных средств в предыдущий их количества и качества. Источником финансирования замены изношенных основных средств начислена сумма амортизационных отчислений [3].

При расширенном воспроизводстве каждого последующего цикла происходит количественный и качественный рост основных средств. Источником финансирования расширенного воспроизводства является использование части созданного прибавочного продукта [4].

Качественную характеристику действующих основных средств отражает показатель их износа, а динамику производственных процессов - коэффициенты обновления и выбытия. Сравнение показателей обновления и выбытия основных средств дает представление о

типе их воспроизведения. Если показатель обновления выше, чем показатель выбытия, то происходит расширенное воспроизводство основных средств. Равенство их свидетельствует о простое воспроизводство, когда же высший показатель выбытия основных средств - происходит их суженное воспроизводство.

Для Украины характерен интенсивный процесс накопления физически устаревших основных средств, что негативно сказывается на эффективности их использования.

Основные средства - это совокупность материальных активов и предметных ценностей как средств труда, находящихся на правах собственности и владения у субъектов хозяйствования, содержатся и эксплуатируются в производственной и непроизводственной сферах, для осуществления административных и социально-культурных функций, в течение длительного срока (более год или один операционный цикл, если его продолжительность превышает год) и стоимость которых (если отсутствует естественная способность к самовоспроизведению) постепенно переносится на все новые стоимости, созданные предприятием в течение всего срока такой эксплуатации [2]. Целью их использования является получение экономических выгод путем реализации продукции, изготовленной с их помощью, а также предоставления услуг, сдачи в аренду этих средств другим субъектам. То есть, в хозяйственной деятельности предприятия используются средства труда, которые многократно участвуют в процессе производства, они не изменяют свой первоначальный внешний вид в течение длительного периода, но постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на себестоимость продукции (затраты деятельности) частями, в течение установленного срока эксплуатации по установленным нормам.

Под объектом основных средств понимают отдельное средство труда, составные элементы которого выступают целостностью, и свойства которых отличаются от свойств общей однородной, конкретного назначения, совокупности. Объект основных средств - максимальное целое, для которого характерно выполнение четко очерченных функций и выполнение работ [4].

Законодательная база определяет под объектом основных средств, законченное устройство со всеми приспособлениями и принадлежностями к нему; конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов одинакового или разного назначения, имеющих для их обслуживания общие приспособления, принадлежности, управление и единый фундамент, вследствие чего каждый предмет может выполнять свои функции, а комплекс - определенную работу только в составе комплекса, а не самостоятельно; другой актив, отвечающий определению основных средств, или части такого актива, который контролируется предприятием; незавершенные капитальные инвестиции в необоротные материальные активы.

Объект основных средств признается активом только в том случае, если выполняются следующие два требования:

- существует вероятность того, что в будущем предприятие, использующее данный объект, получит экономические выгоды от его эксплуатации;
- стоимость такого объекта может быть достоверно определена. Но в других случаях, при отсутствии этих требований, объект основных средств не является

В современных условиях хозяйствования в Украине дискуссионным является вопрос формирования учетной политики предприятия. В связи с этим проблема эффективного использования основных средств есть весьма актуальной, решение которой в значительной мере зависит от совершенствования амортизационной политики на самом предприятии.

Поскольку в нынешней практике хозяйствования

амортизационные отчисления являются одним из собственных источников финансирования воспроизводства основных средств, а при условии снижения доходности производственной деятельности и уменьшения возможностей финансирования за счет кредитования - едва ли не основным источником реинвестиций, поэтому исследование вопросов амортизационных отчислений и амортизационной политики, а также их нормативное регулирование является залогом роста инвестиционной активности субъектов хозяйствования.

В соответствии с П(с)БУ 7 "Основные средства" (далее - П(с)БУ 7), амортизация - систематическое распределение амортизируемой стоимости необоротных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации) [2].

Порядок начисления амортизации объектов основных средств представлено на рис. 3. Различают физический и моральный износ основных средств.

Физический износ (физическое (материальное) срабатывания) - это постепенная потеря объектом основных средств потребительской стоимости, то есть своих первоначальных технико-эксплуатационных качеств, при использовании, что приводит к уменьшению их реальной стоимости (экономического износа) и вследствие чего он не может эксплуатироваться в дальнейшем в производстве без ремонта. То есть, имеется в виду существенно материальный износ его отдельных элементов основных средств.

Моральный износ (технико-экономическое устаревание) - это износ основных средств, который связан с научно-техническим прогрессом, результатом которого является совершенствование технико-экономических критериев предыдущих поколений машин и оборудования.

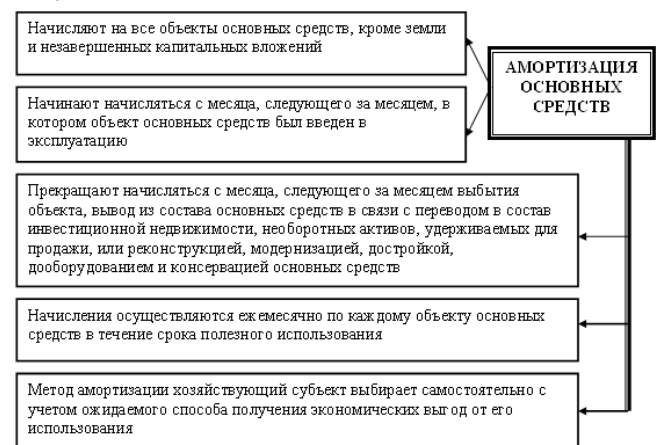


Рис. 3. Порядок начисления амортизации объектов основных средств

Износ и амортизация это взаимосвязаны и обусловлены понятием. Если износ указывает на степень изменения стоимости объекта основных средств с начала их использования в процессе производства, потере части стоимости с течением времени и производственных факторов, то амортизация характеризует, какая часть износа переносится на изготовленную продукцию, стоимость учитывается в деятельности расходы отчетного периода, то есть какова доля срабатывания, износа основного средства за конкретный период. Так, понятие износа значительно шире, чем амортизация, поскольку учитывает стоимость объекта основного средства, перенесенную на продукцию в течение всего срока использования, а амортизация - только за определенный отчетный промежуток времени и относится в состав издержек производства и деятельности. В то же время, износ является предпосылкой амортизации [2].

На практике особым моментом организации эффективного учета основных средств является выбор оптимального метода начисления амортизационных отчисле-

ний, который был бы адекватен специфике деятельности конкретного предприятия. Поскольку размер амортизационных отчислений зависит от методов их начисления, то предприятие самостоятельно выбирает его с учетом возможных будущих экономических выгод [5].

В условиях рыночных форм хозяйствования одним из основных вопросов является повышение эффективности эксплуатации основных средств субъекта хозяйствования. От того, насколько решена данная проблема, зависит финансовое состояние предприятия, его конкурентоспособность на рынке. Чтобы повысить эффективность использования материально-технической базы предприятия, первоочередное значение имеет их воспроизведение.

Суть воспроизводства основных средств проявляется в ходе его постоянного движения, что и обуславливает необходимость изучения механизма воспроизводства основного капитала.оборот основного капитала и его воспроизведения - тождественные понятия, экономический смысл которых заключается в кругообороте основного капитала.

Воспроизводство основных средств - это процесс непрерывного обновления и улучшения, поэтому часто говорится о цикличности таких качественных изменений. То есть, воссоздание - это непрерывное возобновление процесса производства товаров, услуг и духовных благ, на основе которого осуществляется воспроизведение всех элементов экономической системы - производительных сил, технико-экономических, производственных отношений (или отношений экономической собственности) и хозяйственного механизма [6].

Кроме того, важно помнить, что в нормальном режиме эксплуатации объекта основных средств не имеет нужды просматривать будущие экономические выгоды, которые принесет его использования, поскольку это происходит еще в момент его приобретения. Если меняются технико-экономические параметры, то это является первой причиной для определения изменений и ожидаемых экономических выгод.

Особенно в условиях ограниченности денежных ресурсов возникает необходимость поиска источников финансирования инвестиционной деятельности, в том числе на проведение ремонтно-улучшающих работ, и таким источником могут быть амортизационные отчисления, которые формируются и образуют фонд восстановления.

На современном этапе развития экономики отечественные предприятия пытаются постоянно повышать уровень эффективности использования основных средств.

Но главной проблемой, которая на сегодня еще не до конца решена, остается проблема корректного, адекватного учета операций с основными средствами предприятий, а особенно операций из финансовым лизингом и операционной арендой.

С развитием рыночных отношений в бухгалтерском учете операций с основными средствами произошли кардинальные изменения, что повлекло на процедуры внутреннего аудита.

Внутренний аудит на предприятии позволяет выявить причины возникновения ошибок в отчетной документации и хозяйственной деятельности. Он является неотъемлемой частью системы управления предприятием, которая призвана предупредить факты мошенничества персонала, обеспечивает сохранность активов, осуществляет внутренний консалтинг и т.д. [5].

Внутренний аудит, в соответствии с «Профессиональными стандартами внутреннего аудита», призван способствовать достижению поставленных целей организации, используя систематизированный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Главное внимание внутреннего аудита сосредоточено на проверке, анализе и мониторинга информации

ной системы, включая систему бухгалтерского учета и сопутствующих видов контроля, изучения финансовой и операционной информации, исследовании экономической и эффективности операций [5].

Цель внутреннего аудита - совершенствование организации и управления производством, выявление и мобилизация резервов его роста.

Цель внутреннего аудита воспроизводства основных средств - обеспечение достоверной информации о процессе воспроизводства основных средств в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности предприятия.

Потому, в соответствии с задачами внутреннего аудита воспроизводства основных средств, по нашему мнению, должно быть:

- проверка правильности признания и объективности оценки затрат на восстановление основных средств;

- установления достоверности информации о воспроизводства основных средств на счетах бухгалтерского учета;

- определение правильности расчета амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете;

- проверка достоверности информации относительно создания и использования фонда восстановления;

- проверка состава и суммы затрат на улучшение и ремонт основных средств, капитализированные в отчетном периоде, и затрат на текущие ремонты и техническое обслуживание основных средств с целью предупреждения ошибок и мошенничества;

- проверка правильности определения суммы начисленной амортизации капитализированных затрат на улучшение и ремонты основных средств;

- проверка своевременности пересмотра срока полезного использования (эксплуатации) объектов основных средств в случае изменения ожидаемых экономических выгод от их использования;

- определения суммы износа и остаточной стоимости основных средств;

- контроль за правильностью отображения в учете и отчетности арендных операций и операций с инвестиционной недвижимостью в части формирования и использования фонда восстановления;

- проверка соблюдения требований п. 8.7.1 Закона Украины "О налогообложении прибыли предприятий" относительно правильности отнесения к валовым расходам различных затрат, связанных с улучшением основных фондов (в пределах 10 % совокупной балансовой стоимости всех групп основных фондов по состоянию на начало отчетного периода);

- проверка правильности ведения учета наличия драгоценных металлов в объектах основных средств;

- проверка правильности раскрытия информации о признании затрат на восстановление основных средств в финансовой отчетности.

Следовательно, внутренний аудит воспроизводства основных средств есть неотъемлемым элементом системы внутреннего контроля любого хозяйствующего субъекта, который обеспечивает необходимой информацией менеджмент предприятия. Применение в практике разработанной методики внутреннего аудита воспроизводства основных средств предусматривает возможность повысить эффективность внутреннего контроля над полнотой, точностью, реальностью данных о расходах предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затв. нарк. МФУ №92 від 27.04.00: за станом на 16.11.2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>.

2. Податковий кодекс України: за станом на 16.11.2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

3. Бачевский Б. Е. Обновление основных средств предприятия в условиях рыночной экономики / Б.Е.

Бачевский, Н.Д. Свиридова, А.В. Чернобай ; [ред. В. Н. Гончаров, В. В. Дорофиев]. – Донецк : ДонГАУ, 2001. – 180 с.

4. Загородний А.Г. Финансово-экономический словарь / А.Г. Загородний, Г.Л. Вознюк. – К.: Знання, 2007. – 1072 с.

5. Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит / Учеб./ ВЗФЭИ. –М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. - 239 с.

6. Овчинников Г.П. Интенсификация воспроизводства основных фондов / Г.П. Овчинников. – Л.: Лениздат, 1978. – 168 с.

Статья публикуется при поддержке гранта РГНФ «Целевой конкурс по поддержке молодых ученых» (231-95-1539)

FEATURES OF REFLECTION OF MAJOR MEANS IN BOOK-KEEPING AND AUDIT

© 2013

*V.S. Negodenko, Lecturer, Department of “The economics of accounting and analytical disciplines”
Kiev transport and Economic College National Transport University, Kiev (Ukraine)*

Annotation: In this article are described the sense of accounting and audit of fixed assets of book-keeping and their reflection and the methods of their depreciation. The main aim of this article is in substantiation and choosing of more optimal variant of calculation for the enterprise.

Keywords: fixed funds, renewal, reproduction, restoration, maintenance, economic efficiency, profitability, capital productivity.

УДК 336.233.2

ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ

© 2013

*Е.В. Павлова, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит»
С.А. Тупейко, студент*

Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)

Аннотация: В данной статье рассмотрен фонд социального страхования Российской Федерации за 2011, 2012 и 2013 года. В статье рассмотрена сущность фонда социального страхования, история развития, налоговые и неналоговые доходы фонда, а также отражена динамика индексации за этот период. Рассмотрены перспективы развития фонда социального страхования в Российской Федерации.

Ключевые слова: фонд социального страхования; налоговые доходы; анализ; динамика; индексация; перспективы развития.

Социальное страхование – это один из видов государственного материального обеспечения населения при наступлении нетрудоспособности по болезни и в иных предусмотренных законом случаях (например, санаторно – курортное лечение, организация лечения, пособие и т.д.).

Социальное обеспечение народа во всех государствах - одна из важных задач парламентов и правительств. Экономические реформы в России сопровождаются нарастанием проблем в социальной области, снижением материального благосостояния народа. Способствовать материальному обеспечению лиц, по ряду причин не участвующих в трудовом процессе, призван государственный внебюджетный фонд социального страхования.

С 1 января 1991 года на основании Постановления Совета Министров РСФСР и Федерации независимых профсоюзов от 25 декабря 1990 года 600/9-3 «О совершенствовании управления и порядка финансирования расходов на социальное страхование трудящихся РСФСР» был образован внебюджетный Фонд социального страхования Российской Федерации. С 1993 года Фонд становится финансово-кредитным учреждением при Правительстве Российской Федерации.

Что касается более современного периода, то фонд представляет собой специализированную структуру, обеспечивающую функционирование всей многоуровневой системы государственного социального страхования.

Фонд социального страхования Российской Федерации является одним из государственных внебюджетных фондов, относящихся к единой бюджетной системе Российской Федерации. Бюджет Фонда, также как и других государственных внебюджетных фондов, не входит в состав консолидированного бюджета Российской Федерации и утверждается в форме самостоятельного федерального закона. В 2011 году был запущен пилотный проект ФСС. С 1 июля началось поэтапное реформирование системы социального страхования. С инициативой модернизации существующего

порядка выплаты пособий по временной нетрудоспособности, материнству и детству выступил Фонд социального страхования Российской Федерации. Предложение изменить действующую «зачетную» систему (т.е. механизм выплаты работодателем пособий застрахованным лицам в счет уплаты страховых взносов в Фонд) на систему непосредственного назначения и выплаты пособий Фондом социального страхования Российской Федерации (его региональными отделениями) было поддержано Министерством здравоохранения и социальное развитие Российской Федерации и Правительством Российской Федерации. Причиной стала устаревшая «зачетная» система, которая в наше время не оправдывает себя.

Фонд социального страхования выполняет следующие функции:

- концентрация денежных средств государства на социальное страхование;
- обеспечение гарантированных государством пособий гражданам по временной нетрудоспособности, беременности и родам и другим законным основаниям;
- оплата путевок на санаторно – курортное лечение детей работников;
- участие в разработке и реализации государственных программ охраны здоровья работников и социального страхования;
- частичное финансирование санаториев – профилакториев, оздоровительных лагерей для детей.

Все выплаты и пособия начисляются, только если гражданин написал заявление и представил необходимые документы. Заявление и приложенные документы отправляются в отдел ФСС России, где рассматриваются в течение 10 календарных дней, после чего принимается решение выплатить или отказать в выплате пособия.

Средства Фонда социального страхования подлежат только целевому расходованию. В бюджет Фонда социального страхования подлежат зачислению следующие доходы.

Налоговые доходы:

- доходы, распределяемые органами Федерального