



теоретически это можно допустить. При оценке полной и эффективной занятости, на наш взгляд, необходимо учитывать экономические интересы не только работодателя, но и самого работника, поскольку они существенно различаются по своему содержанию и ожиданиям. Так, для работодателя конечным результатом являются трудовая загруженность каждого работника, его выработка, загрузка оборудования, уровень использования производственных ресурсов, влияющие на величину его доходов и прибыли. Для работников - размер оплаты труда и уровень доходов, включая социальные блага, которые ему предоставляет работодатель. Во всех случаях, если зарплата на рабочем месте окажется ниже реального прожиточного минимума, то такую занятость нельзя признать эффективной.

Занятость-это важнейшая экономическая категория по которой можно судить о благосостоянии народа любого государства.

На наш взгляд, показатели трудовой загруженности населения регионов можно использовать при рейтинговой оценке работы региональных органов в области труда и занятости, а также при разработке планов и региональной политики.

#### Использованные источники

1. Мысник В.Г., Аверьянов Ю.Т. Трудовая загруженность населения Дальневосточных регионов. Сб. научных трудов «Современные проблемы социально-трудовых отношений» - Якутск: Изд-во ЯНЦ СО РАН, 2005.

2. Численность и миграция населения Санкт-Петербурга и Ленинградской области в 2012 году. Стат. бюл.- СПб., 2012- 98 с.

3. Категория Северо - Западный федеральный округ. Электронный ресурс. Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org/wiki/>

**ЦИТ: ua217-009**

**DOI: 10.21893/2415-7538.2017-06-4-009**

**УДК 657.1**

**Ардашева И.А.**

### **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса,  
Россия, Владивосток; Гоголя 41, 690014*

**Ardsheva I.A.**

### **ACTUAL PROBLEMS OF ACCOUNTING FOR FIXED ASSETS OF THE ORGANIZATION**

*Для того чтобы основные средства были эффективны и выполняли возложенные на них функции их необходимо поддерживать в рабочем состоянии, а значит своевременно ремонтировать, менять износившиеся детали, осуществлять необходимое обслуживание. Решить большинство задач, связанных с обеспечением, наличием, движением, поддержанием в рабочем состоянии и так далее во многом позволяет рациональная*



организация бухгалтерского учета рассматриваемого вида имущества, так как именно в рамках данной системы формируется обширная информационная база, являющаяся основой любого управленческого решения, связанного как с управлением организацией в целом, так и всеми видами имущества, включая основные средства.

*Ключевые слова и словосочетания: основные средства, амортизация, контроль, наличие, состояние, износ, учет, анализ.*

*In order for the fixed assets to be effective and fulfill the functions assigned to them, they must be maintained in working order, which means timely repairs, changing worn parts, and performing the necessary maintenance. To solve most of the tasks related to the provision, availability, movement, maintenance and soon in many ways allows a rational organization of accounting of the property in question, since it is within the frame work of this system that an extensive information base is formed, which of them are in any management decision related, connecting with anagement of the organization a whole, and all types of property, including fixed assets.*

*Keywords: fixedassets, depreciation, control, availability, condition, depreciation, accounting, analysis.*

Порядок учета основных средств в Российской Федерации регламентируется Положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» [1]. Данный нормативный документ дает трактовку понятия основных средств, утверждает критерии отнесения имущества к основным средствам, порядок формирования первоначальной, восстановительной, остаточной и иной стоимости основных средств и пр.

Функцию обеспечения единого понимания норм ПБУ 6/01 выполняют Методические указания по учету основных средств №91н.

По большому счету задачи бухгалтерского учета основных средств сводятся к следующему:

- осуществление и проведение мероприятий по контролю наличием сохранностью, движением и техническим состоянием основных средств с учетом места их использования;
- документальное оформления всех фактов хозяйственной жизни связанных с наличием, движением и использованием основных средств в процессе эксплуатации в четком соответствии с допущениями установленными законодательством Российской Федерации и учетной политикой конкретного хозяйствующего субъекта,
- осуществление контроля за рациональным и целевым расходованием ресурсов на реконструкцию и модернизацию основных средств;
- ежемесячное исчисление доли стоимости основных средств в виде амортизационных отчислений для включения в затраты организации в четком соответствии с положениями учетной политики устанавливающими выбранный организацией способ начисления амортизации;
- организация и осуществление налогового учета основных средств у организаций уплачивающих налоги по упрощенной и традиционной системам;
- контроль за правильность формирования информации об основных



средствах отражаемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пр. [2, с. 103].

Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ), утвержденный постановлением Комитета Российской Федерации по стандартам, метрологии и сертификации от 26 декабря 1994 г. №359, постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» служит руководствующим документом при определении состава и группировки основных средств. Группировки объектов в ОКОФ образованы в основном по признакам назначения, связанным с видами деятельности, осуществляемыми с использованием этих объектов и производимыми в результате этой деятельности продукцией и услугами.

Данная классификация объектов основных средств является базовой классификацией, определяющей содержание основного средства как объекта бухгалтерского учета. Она необходима для точного определения структуры основных средств и решения различных учетно - аналитических задач.

В международной практике регламент учета основных средств устанавливаются международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО), а именно: «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность» (МСФО 5), «Основные средства» (МСФО 16), «Аренда» (МСФО 17), «Инвестиционное имущество» (МСФО 40), «Сельское хозяйство» МСФО 41.

Основную задачу составляют расхождения между российскими и международными стандартами в подходе учета основных средств. В первую очередь, в международных стандартах концепция экономической выгоды зачастую создается в зависимости от профессионального личного суждения бухгалтера. В качестве финансовой выгоды может выступать положительный имидж компании, общекомандная атмосфера, лояльное отношение персонала и т.д. Вместе с тем, объекты, принадлежащие к социально-культурной сфере, разнообразные дворцы спорта и другие активы, которые не участвуют в ходе производства, или поставке продукции и услуг, или иных нужд управления, в соответствии с международной отчетностью не могут быть включены в структуру основных производственных фондов.

И на балансе компании целиком вся группа основных средств без исключения должна быть учтена по справедливой стоимости.

Самым характерным различием среди международной и российской практикой построения учета и отчетности обычно бывают отличия в окончательных целях назначения финансовой отчетности. Отчетная информация по отечественным стандартам нацелена на отражение материальных взаимоотношений и демонстрирует положение компании с юридической точки зрения. А, документация, в свою очередь, разработанная в согласовании с МСФО, не ставит целью отображение юридической стороны действий, а направлена на их финансовое содержание, то есть она анализируется инвесторами и другими разными предприятиями, и институтами финансов [3, с.135].



В нынешних реалиях сближение отечественных стандартов с международными является необходимым обстоятельством развития международных связей. При помощи исследования отечественной и иностранной литературы, а так же путем рассмотрения и поэтапного внедрения принципов МСФО (IAS 16) можно будет повысить качество бухгалтерского учета основных средств, а так же их эффективного использования в современных условиях. А значит позволит привлечь иностранные инвестиции в российский бизнес и облегчит продвижение отечественной продукции на мировом рынке.

Бухгалтерский учет операций с основными средствами регламентируется Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», вступившими в силу с 1 января 2004 года.

Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».

Счет 01 «Основные средства» по отношению к балансу активный. Сальдо по дебету свидетельствует о размере основных средств на балансе организации. Обороты по дебету означает поступление основных средств, обороты по кредиту их списание.

Первоначальная стоимость приобретенных объектов состоит из фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) и с учетом фактических затрат на доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования [4, с. 101].

Фактические затраты, связанные с формированием первоначальной стоимости основных средств, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов, а при принятии основных средств к бухгалтерскому учету списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства».

Счет 01 «Основные средства» ведется в разрезе соответствующих субсчетов:

- 01.1 «Поступление ОС»;
- 01.2 «Выбытие ОС».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» также ведется в разрезе соответствующих субсчетов:

- 08.3 «Строительство объектов ОС»;
- 08.4 «Приобретение оборудования, не требующего монтажа»;
- 08.5 «Приобретение нематериальных активов»

Для организации учета и обеспечения контроля по сохранности основных средств каждому объекту, независимо находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации при принятии его к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер. Арендванные объекты основных средств учитываются под инвентарным номером арендодателя.



Среди современных проблем учета основных средств следует выделить проблему учета восстановления основных средств.

Восстановление основных средств (возвращение объекту первоначальных качеств) может осуществляться как посредством ремонта, так посредством модернизации либо реконструкции. [2, с. 31]

Восстановить эксплуатационные свойства основных средств, в первую очередь, можно в результате ремонта. Целью ремонта является систематическое и своевременное предохранение у казенных объектов от преждевременного износа, выхода из строя в процессе производства, частичное восстановление качеств, у траченных в процессе эксплуатации объекта. В зависимости от вида и объема работ различают текущий и капитальный ремонт [3, с. 341 ].

Расходы на проведение ремонта отражаются в бухгалтерском учете только в затратах производства продукции, так как начиная с отчетного периода 2011 года, исключена возможность создавать резервы под предстоящие ремонты основных средств и использовать счет 97 «Расходы будущих периодов». Однако использование счета 97 вызывает ряд вопросов. С одной стороны. Инструкция по применению Плана счетов не исключает возможности использования в учете счета 97 тем предприятиям, которые осуществляют ремонт в начале года. С другой стороны. Приказ Министерства Финансов РФ №186н от 24.12.10 указывает на невозможность предприятиям использовать резервы будущих периодов на данные цели.

В то же время в налоговом учете организации вправе создавать резервы на ремонт основных средств. Поэтому, в случае принятия решения организацией создавать такой резерв, может возникнуть различие между бухгалтерским и налоговым учетом. В результате этого возникнут постоянные разницы, которые необходимо учитывать в соответствии с требованиями, отраженными в ПБУ 18/02. [1, с. 587] В связи с этим возникает проблема: бухгалтер может ссылаться и на ПБУ 18/02, и на Инструкцию по применению Плана счетов и создавать резервы, при этом он будет прав. Решение этой проблемы возможно в результате отражения в учетной политике создание резервов, ссылаясь на ПБУ 18/02, либо на Приказ Министерства Финансов № 186н.

На сегодняшний день, затраты по ремонту объектов ОС отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета затрат на производство, т.е. квалифицируются как расходы текущего периода. У этого способа есть определенные преимущества и недостатки. Так, например, достоинством является то, что расходы на ремонт без распределения по отчетным периодам сразу списываются в затраты того производства, где служит объект, таким образом снижается трудоемкость учетных работ. Недостатком является то, что расходы (особенно по капитальному ремонту) повлияют на себестоимость продукции того периода, когда они будут отражены в затратах и, как следствие, на выпуск продукции. Эти проблемы возникают особенно у тех организаций, которые производят капитальный ремонт в больших объемах. Т.к. себестоимость продукции в отчетном периоде будет значительно увеличена, следовательно, это повлечет за собой увеличение цены, а, как известно, цены на



рынке изменяются под влиянием спроса и предложения. Рост цен приведет к снижению спроса именно у такого производителя, а также к снижению его конкурентоспособности.

Одним из возможных путей решения данной проблемы является включение расходов не в затраты, а в стоимость объекта основных средств, что возможно в результате осуществления модернизации. Модернизация и реконструкция ОС связаны с улучшением его характеристик: повышение его мощности, качества применения, улучшение других показателей. В результате модернизации ряд параметров основного средства совершенствуется. В этом случае расходы будут увеличивать первоначальную стоимость объектов после ее окончания. Эти операции в учете находятся под пристальным вниманием налоговой инспекции (организация не может постоянно осуществлять модернизацию), поэтому необходимы соответствующие документы, подтверждающие улучшение характеристик основных средств, и, следовательно, проведение модернизации, а не ремонта. [2, с. 33] В бухгалтерском учете затраты на модернизацию объекта ОС учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Если модернизация объектов длится более 12 месяцев, то бухгалтерский учет следует вести в порядке, установленном для капитальных вложений. Преимуществом данного способа является то, что по завершении работ расходы списываются с кредита счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства», не затрагивая счета затрат. Еще одним преимуществом модернизации является то, что с 2013 года налог на имущество взимается только с недвижимого имущества, поэтому модернизация никак не повлияет на налогооблагаемую базу.

В результате модернизации может быть изменен срок полезного использования объекта, что предприятие решает самостоятельно, изменение этого срока является правом, а не обязанностью предприятия. Здесь возникает следующая проблема: предприятие должно просчитать, что эффективнее - увеличивать срок полезного использования или оставить без изменения. т.к. от этого изменится сумма амортизационных отчислений. [4, с. 26]

На протяжении длительного времени использования основных средств объекты поступают в организацию и передаются в эксплуатацию, в процессе эксплуатации изнашиваются и подвергаются восстановлению (ремонт, модернизации, реконструкции), чтобы вернуть их физические качества. Вовремя произведенные ремонт, модернизация обеспечивают ритмичность работы предприятия, сокращает простои, делают срок службы объектов основных средств более длительным.

Улучшение структуры основных средств - это условие роста производства и показателя фондоотдачи, снижения себестоимости, увеличения денежных накоплений предприятия, что особенно важно в период экономического кризиса.

1. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 № 2689)



2. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

3. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие/ Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.

4. Крутякова Т.Л. Основные средства: от приобретения до выбытия / Т.Л. Крутякова. - М.: АйСи Групп, 2016. - 312 с.

Статья отправлена: 06.06.2017 г.

© Ардашева И.А.

ЦИТ: ua217-069

DOI: 10.21893/2415-7538.2017-06-4-069

УДК 657

Лю Дж.

## МЕТОДИКА ФАКТОРНОГО АНАЛІЗУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ

*Київський національний університет імені Тараса Шевченка*

*Київ, Васильківська 90А, 03028*

Liu Dzh.

## THE METHODOLOGY OF FACTOR ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS

*Taras Shevchenko National University of Kyiv*

*Kyiv, Vasylkivska 90A, 03028*

*Анотація. Розглянуто методики аналізу факторного аналізу фінансових результатів підприємства. Охарактеризовано основні методи, за допомогою яких можуть бути факторні показники. Визначено вплив факторів на досліджувану величину. Показники фінансових результатів діяльності підприємства проаналізовані, використовуючи програму Eviews7.*

*Ключові слова: факторний аналіз, фінансові результати, коефіцієнт еластичності, дохід від реалізації, собівартість реалізованої продукції та втрати від операційних курсових різниць.*

*Abstract. In this paper, we describe accounting methodology and the analysis of financial results of the enterprise. The paper describes the main methods that help define the factor indicators of the enterprise. The impact of those factors on the final outcome was researched. The indicators of financial results of the enterprise's activity were analyzed by using the Eviews program.*

*Key words: factor analysis, financial performance, elasticity coefficient, income from sales, cost of sales and operating losses from exchange rate differences.*

### **Вступ.**

Аналіз фінансових результатів має велике значення в системі загальної оцінки роботи підприємства, оскільки вони в цілому, а операційної діяльності у тому числі, мають безпосередній вплив на фінансовий стан, який може бути як позитивним, так і негативним. Значення аналізу фінансових результатів полягає ще і в обґрунтуванні шляхів їхньої оптимізації, що забезпечує знання конкретного бізнесу и бізнес-моделі підприємства для прийняття управлінських рішень. [3, с.78] Посилення значення методик аналізу також пов'язано із