

## **Содержание:**

# **Введение**

В настоящее время действуя в условиях современности, каждый хозяйствующий субъект чувствует на себе все возрастающую роль бухгалтерского учета. Ни для кого не секрет, что бухучет призван накапливать, систематизировать и предоставлять правдивую и точную информацию о хозяйственной деятельности предприятия. С учетом роста темпов возникновения и обмена информацией, все более важным становится компонент своевременности получения информации. Без этого не представляется возможным принятие правильных управленческих решений.

Бухгалтерский учет – это всегда комплекс или система, включающая в себя массив элементов, из которых и строится процесс учета. Цели бухучета исходят из критериев, предъявляемых к бухучету. То есть: достоверность(правдивость), точность, своевременность. Только имея эти данные, руководство предприятием может эффективно использовать систему контроля за ресурсами и продукцией. Структуру бухучета составляют первичный учет и документооборот, инвентаризация, формы бухучета, план счетов, наполнение бухгалтерской отчетности.

По мере развития любого предприятия как экономической единицы, наступает момент, когда предприятие испытывает нехватку финансовых ресурсов. На пути решения этой проблемы могут быть несколько вариантов, среди которых привлечение инвесторов или привлечение кредиторов. Другими словами, предприятие вынуждено обращаться к финансовому рынку, в каком бы виде он не выступал. Каждый инвестор при принятии решения входить капиталом в предприятие, основывается на финансовой отчетности предприятия. Именно финансовая отчетность даст возможность инвестору иметь полную картину результатов хозяйственной деятельности интересующего предприятия

В классическом понимании, активы предприятия классифицируются на внеоборотные и оборотные.

Под внеоборотными активами понимают стоимость основных средств, нематериальных активов, долгосрочных финансовых вложений, а так же стоимость

незавершенных капитальных вложений. На этом основывается создание и развитие материально-технической базы и хозяйственной деятельности предприятия.

Целью курсовой работы является изучение предмета бухучета внеоборотных активов, а так же учета вложений во внеоборотные активы предприятия, предложить меры усовершенствования учета и управления внеоборотными активами.

В ходе проведения исследования на заданную тему, мы должны взять за пример учет внеоборотных активов и вложения в них определенного предприятия. Таким предприятием в данной работе будет ООО «БуряГЭССтрой».

## **Классификация внеоборотных активов предприятия. Сущность. Понятие. Основные элементы**

В первую очередь, активы – это экономические ресурсы предприятия в форме совокупных имущественных ценностей, используемых в хозяйственной деятельности с целью получения прибыли. [3, С.101]

Материальные активы предприятия – это активы, имеющие вещественную (материальную) форму. В состав материальных активов входят:

- основные средства;
- незавершенные капитальные вложения;
- оборудование к монтажу;
- производственные запасы и полуфабрикаты;
- запасы готовой продукции и прочие виды материальных активов.

Нематериальные активы – это активы предприятия, не имеющие вещественной формы, но принимающие участие в хозяйственной деятельности и приносящие прибыль. К таким активам относят:

- приобретенные предприятием права пользования отдельными природными ресурсами;

- патентные права на использование изобретений, «ноу-хау»;
- товарные знаки, торговые марки;
- права на использование компьютерных программных продуктов и другие аналогичные виды имущественных ценностей предприятия.

Финансовые активы характеризуют различные финансовые инструменты, принадлежащие предприятию или находящиеся в его владении. К финансовым активам предприятия относятся: денежные активы в национальной и иностранной валюте, дебиторская задолженность во всех ее формах, краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения. [3, С.103]

**Оборотные активы** - это элемент ресурсного потенциала организации, который обеспечивает непрерывность процесса хозяйственной деятельности, его потребляют однократно для получения будущей экономической выгоды. Это капитал, который инвестируют в текущую деятельность в течение каждого операционного цикла.[14]

Что касается учета, то в практике учета к ним относят имущественные активы всех видов, используемые не более 1 года. В состав оборотных активов входят:

- производственные запасы сырья и полуфабрикатов;
- объекты незавершенного производства;
- запасы готовой продукции;
- дебиторская задолженность;
- денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке;
- краткосрочные финансовые вложения и расходы будущих периодов.

Внеоборотные активы характеризуют совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в процессе хозяйственной деятельности и переносящих на продукцию использованную стоимость частями. [15, С. 207]

В практике учета к ним относят имущественные активы всех видов, которые используются более 1 года и стоимостью свыше 15 МРОТ.

В состав внеоборотных активов предприятия входят следующие их виды: основные средства, нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения, оборудование к монтажу, долгосрочные финансовые вложения и другие виды внеоборотных активов. [3, С.104]

Есть некоторые особенности, которые отличают структуру активов только что созданного, нового предприятия:

1. в составе внеоборотных активов предприятия на стадии его создания практически полностью отсутствуют долгосрочные финансовые вложения – они формируются в процессе последующей инвестиционной его деятельности;
2. в составе оборотных активов предприятия на первоначальной стадии их формирования практически полностью отсутствует дебиторская задолженность в связи с тем, что хозяйственная деятельность еще не начиналась. [16, С. 221]

Для оптимизации состава внеоборотных и оборотных активов необходим анализ отраслевых особенностей организации операционной деятельности, продолжительности операционного цикла, а так же положительных и отрицательных особенностей функционирования этих видов активов.

Разнообразие видов и элементов внеоборотных активов предприятия определяет необходимость их предварительной классификации в целях обеспечения целенаправленного управления ими [12, С.184]. С позиции финансового менеджмента эта классификация строится по следующим основным признакам (рис.1.1).

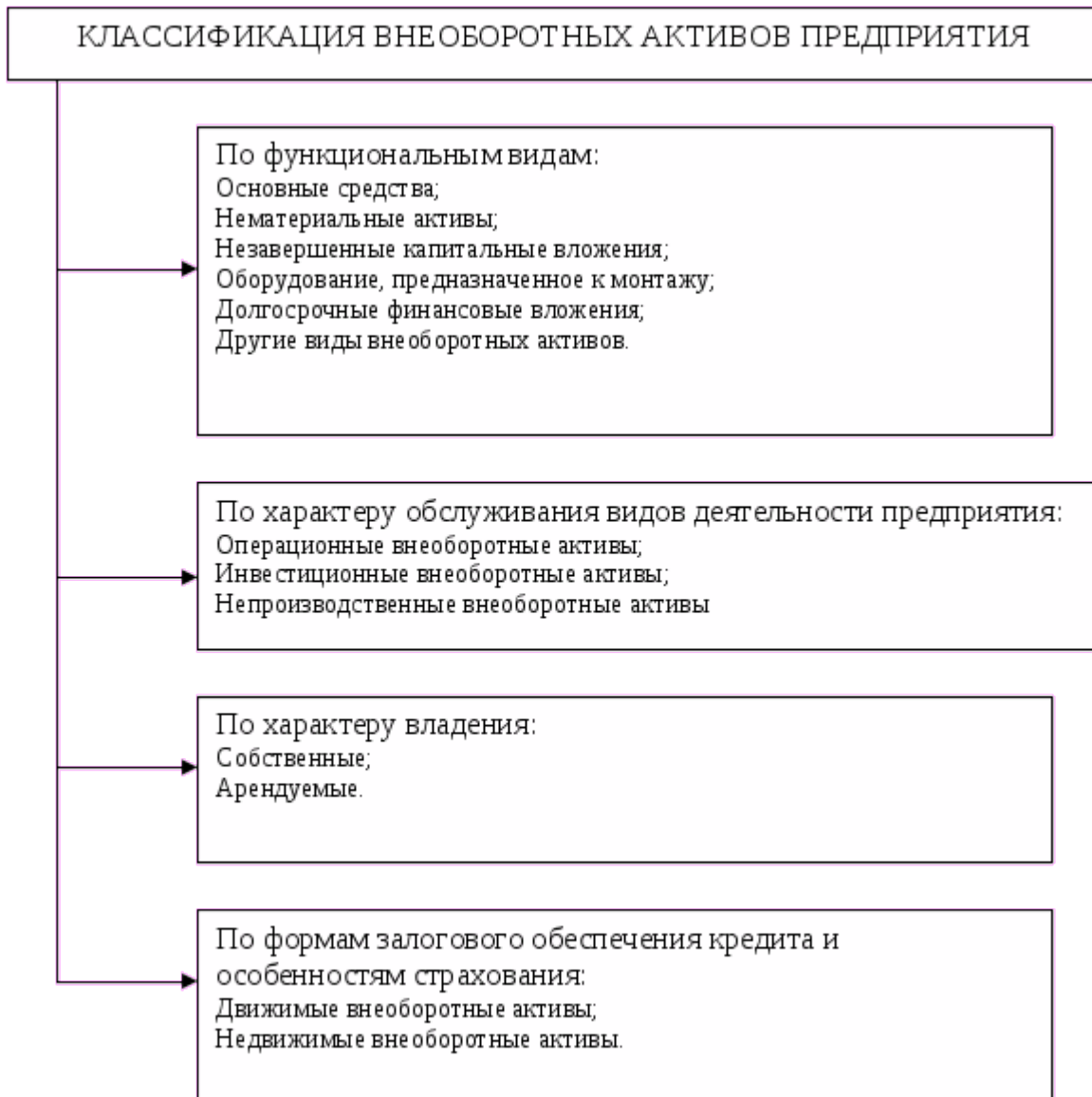


Рис. 1.1 Классификация внеоборотных активов предприятия по основным признакам

Внеоборотные активы характеризуются следующими положительными особенностями:

- внеоборотные активы практически не имеют потерь от инфляции;
- их характеризует меньший коммерческий риск потерь в процессе деятельности предприятия;
- они лучше защищены от недобросовестных действий партнеров по операционным коммерческим сделкам;

- внеоборотные активы напрямую влияют на извлечение стабильной прибыли при выпуске товаров, оправданных с точки зрения конъюнктуры рынка;
- они способствуют предотвращению (или существенному снижению) потерь запасов товарно-материальных ценностей предприятия в процессе их хранения;
- им присущи большие резервы существенного расширения объема операционной деятельности в период подъема конъюнктуры товарного рынка.

Тем не менее, мы не можем говорить, что внеоборотные активы характеризуются только с положительной стороны. Есть и недостатки. Приведем некоторые из них:

- внеоборотные активы могут быть подвержены моральному износу (особенно активная часть производственных основных средств и нематериальные операционные активы), в связи с чем, даже будучи временно выведенными из эксплуатации, эти виды активов теряют свою стоимость;
- эти активы тяжело поддаются оперативному управлению, так как слабо изменчивы в структуре в коротком периоде; в результате этого любой временный спад конъюнктуры товарного рынка приводит к снижению уровня полезного их использования, если предприятие не переключается на выпуск других видов продукции;
- в подавляющей части они относятся к группе слаболиквидных активов и не могут служить средством обеспечения потока платежей, обслуживающего операционную деятельность предприятия. [3, С.112]

## **1.2. Нормы и регулирование бухгалтерского учета внеоборотных активов**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разную обязательность в исполнении. Одни из них обязательны к применению (Закон "О бухгалтерском учете", положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии).

В рамках этой логики, мы можем выделить несколько уровней нормативной документации:

1 уровень - законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;

2 уровень - стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;

3 уровень - методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Министерства финансов РФ и других ведомств;

4 уровень - рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации.

Основным актом первого уровня является Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ. Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

К первому уровню системы также следует отнести Гражданский кодекс РФ, Федеральные законы "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства" от 29 декабря 1995 г. N 222-ФЗ, "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ, "Об акционерных обществах" от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ, Постановление Правительства РФ "О Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными учетными стандартами финансовой отчетности" от 6 марта 1998 г. N 283 и др.

Учетный стандарт можно определить как свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Учетные стандарты (в отечественном бухгалтерском учете - положения) призваны конкретизировать Закон о бухгалтерском учете и отчетности. В настоящее время в России разработано и утверждено 16 положений по бухгалтерскому учету и отчетности (см. п.2.4).

На втором уровне системы нормативных документов единственным регулирующим органом является Министерство финансов РФ.

Методические рекомендации и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они разрабатываются Министерством финансов РФ и различными ведомствами (только

в промышленности СССР действовало 140 отраслевых инструкций).

Рабочие документы самого предприятия определяют особенности организации и ведения учета в нем.

Основными нормативными документами по ведению бухгалтерского учета внеоборотных активов являются:

1. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н).
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н.
4. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000, утвержденное Приказом от 16.10.2000 N 91н;
5. Положение по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/01), утвержденное Приказом от 02.08.2001 N 60н;
6. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом от 02.07.2002 N 66н;
7. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом от 20.07.1998 N 33н (с изменениями и дополнениями);
8. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные Приказом от 21.12.1998 N 64н;
9. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 20.07.1998 N 33н (в ред. Приказа Минфина России от 28.03.2000 N 32н).
10. Приказ Минфина России от 28.11.2001 N 97н "Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом".
11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.
12. Постановление Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072 "О Единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР".
13. Постановления Правительства РФ от 19.08.1994 N 967 "Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов", от 31.12.1997 N 1672 "О мерах по совершенствованию порядка и методов



определения амортизационных отчислений", от 24.06.1998 N 627 "Об уточнении порядка расчета амортизационных отчислений и переоценке основных фондов".

14. Положение о порядке начисления амортизационных отчислений по основным фондам в народном хозяйстве, утвержденное Госпланом СССР, Минфином СССР, Госбанком СССР, Госкомцен СССР, Госкомстатом СССР и Госстроем СССР 29.12.1990 N ВГ-21-Д/144/17-24/4-73.
15. Другие указания Минфина России по учету основных средств. [17]

### **1.3. Источники финансовых вложений во внеоборотные активы**

Принято считать, что вложения во внеоборотные активы это есть ничто иное как совокупность операций по отражению в бухучете капитальных затрат, их распределение между незавершёнными объектами внеоборотных активов и первоначальной стоимостью принимаемых к учету основных средств, доходных вложений в имущество, нематериальных активов.

Любые объекты внеоборотных активов, прежде чем быть признанными таковыми и принятыми к бухгалтерскому учету, должны быть отражены как капитальные вложения в приобретение и создание соответствующих объектов (26, с.105).

Классификация вложений во внеоборотные активы в учетных целях осуществляется по видам приобретаемых активов или способам их получения, приобретения и создания. Классификация по видам приобретаемых активов приводится на рисунке 3.1. Данная классификация предполагает разделение вложений во внеоборотные активы на следующие группы:

- приобретение (покупка) объектов;
- строительство и создание объектов;
- вклады объектов в уставный капитал;
- безвозмездное поступление объектов (дарение);
- внутреннее выращивание животных.

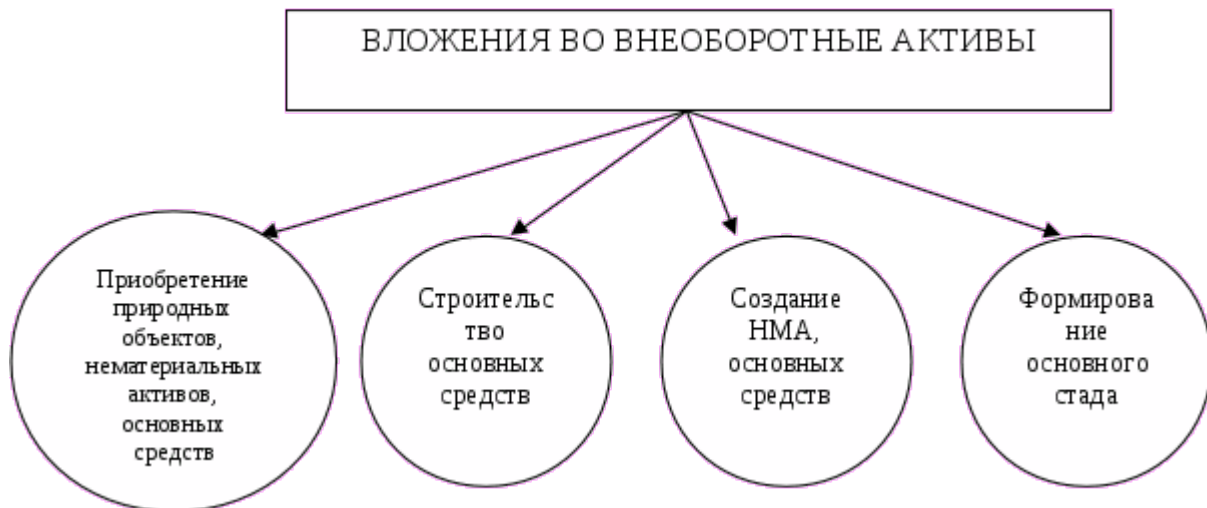


Рис.3.1 Классификация вложений во внеоборотные активы предприятия

Долгосрочные инвестиции – это затраты на приобретение, создание, увеличение размеров внеоборотных активов длительного пользования (1 год и более), которые не предназначены для продажи. Исключения составляют долгосрочные финансовые вложения в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций

Долгосрочные инвестиции связаны со следующими действиями:

- осуществление капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкция, расширение и техническое перевооружение действующих организаций и объектов непроемленной сферы;
- приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;
- приобретение земельных участков и объектов природопользования;
- приобретение и создание активов нематериального характера (патентов, лицензий, программных продуктов, научно - исследовательских и опытно - конструкторских разработок, проектно - изыскательских работ и др.).

Законченные долгосрочные инвестиции оценивают исходя из инвентарной стоимости законченных строительных объектов и приобретенных отдельных видов основных средств и других долгосрочных активов.

Источниками финансирования долгосрочных инвестиций могут быть собственные средства организаций или как мы уже говорили выше привлеченные – в том числе

долевое участие в строительстве, дополнительные взносы участников, долгосрочные кредиты банков, долгосрочные займы, средства внебюджетных фондов, средства федерального бюджета, предоставляемые на безвозвратной и возвратной основе.

К собственным средствам, являющимся источником финансирования долгосрочных инвестиций, относят прибыль, остающуюся в распоряжении организаций, амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, страховые возмещения, полученные в покрытие потерь и убытков от страховых случаев, и др.

Есть несколько задач, которые ставятся перед учетом долгосрочных инвестиций:

- своевременное, полное и достоверное отражение всех произведенных расходов при строительстве объектов по их видам и учитываемым объектам;
- обеспечение контроля за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств;
- правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие и приобретенных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования и нематериальных активов;
- осуществление контроля за наличием и использованием источников финансирования долгосрочных инвестиций.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим затратам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

При осуществлении строительства, застройщик должен вести учет нарастающим итогом. Наряду с учетом затрат по фактической стоимости застройщик независимо от способа производства строительных работ ведет учет производственных капитальных вложений по договорной стоимости.

При организации учета затрат по строительству объектов, застройщику необходимо предусматривать получение информации о воспроизводственной и

технологической структуре затрат, способе производства строительных работ, а также предназначении строящихся объектов и иных приобретений.

## 1.4. Бухгалтерский учет финансовых вложений во внеоборотные активы

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведут на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". Он предназначен для учета капитальных затрат организации, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных вложений, рабочего и продуктивного скота, объектов доходных вложений в материальные активы. [11, С.123]

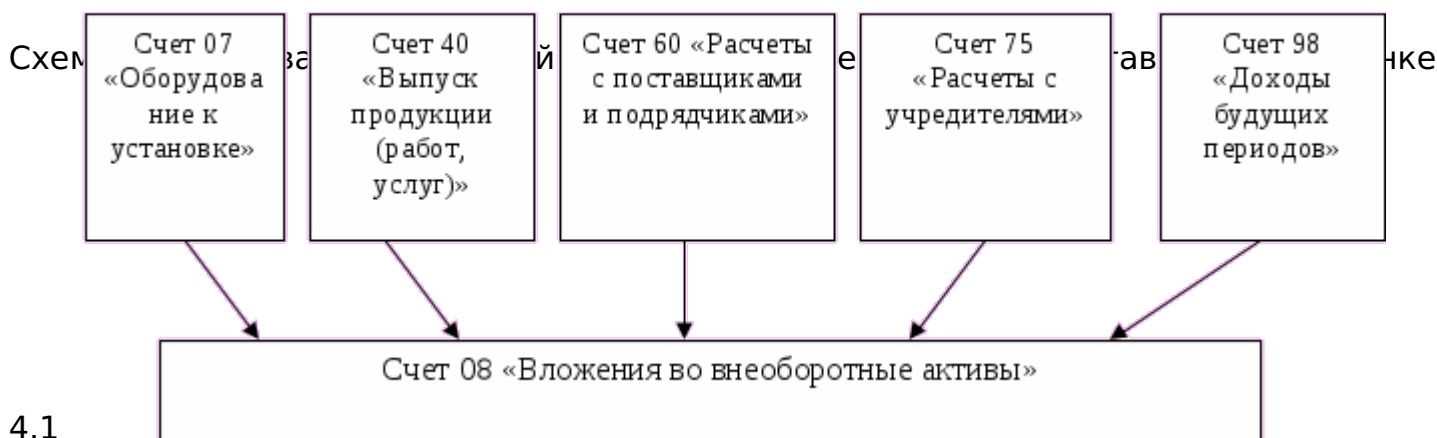


Рис. 4.1 Формирование вложений во внеоборотные активы

В общем виде формирование капитальных затрат на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражается по дебету данного счета в корреспонденции со счетами:

07 «Оборудование к установке» - на балансовую стоимость оборудования, переданного для монтажа и установки;

40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - на сумму затрат в строительство объектов, монтаж оборудования, в создание иных объектов внутри организации, другие собственными силами выполняемые работы по созданию вне оборотных активов.

Данные затраты могут также отражаться по кредиту счетов:

20 «Основное производство»,

23 «Вспомогательные производства»,

26 «Общехозяйственные расходы», минуя счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму затрат на приобретение, создание (строительство) объектов внеоборотных активов, полученных со стороны, выполненных по договорам подряда. Такие затраты возникают как обязательства перед поставщиками и подрядчиками;

75 «Расчеты с учредителями» - на стоимость объектов внеоборотных активов, приобретаемых в качестве вклада в уставный капитал;

98 «Доходы будущих периодов» - на рыночную или иным установленным способом рассчитанную стоимость объектов внеоборотных активов, полученных организацией безвозмездно и в качестве дара (по договору дарения). На рисунке 4.2 представлена схема принятия к учету объектов внеоборотных активов. Счет 04 «Нематериальные активы».

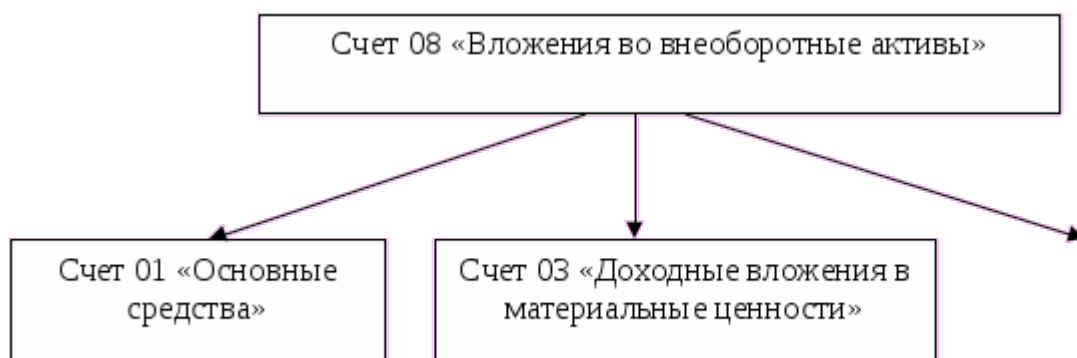


Рис. 4.2 Принятие к учету объектов внеоборотных активов

В целом, операции по приобретению и созданию внеоборотных активов, отражаются по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», а первоначальная стоимость принятых к учету объектов внеоборотных активов записывается в дебет счетов: 01 («Основные средства», 03 («Доходные вложения в материальные ценности», 04 («Нематериальные активы»).

Объекты внеоборотных активов отражаются в бухучете на соответствующих счетах на основании документов, оформленных надлежащим образом в отношении собственности и готовности объектов функционировать в соответствии с

назначением.

При продаже сторонним организациям объектов незавершенного строительства или не приведенных в состав действующих, то сумма капитальных затрат по данным объектам списывается по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Достоверная стоимость объектов при продаже отражается вместе с суммой начисленного налога на добавленную стоимость по кредиту счета 91 («Прочие доходы и расходы» в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Что касается суммы налога на добавленную стоимость, которая включена в выручку от продажи незавершенных объектов, записывается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Группировка капитальных затрат на субсчетах, открываемых к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», осуществляется для получения информации о капитальных затратах, в основном по видам внеоборотных активов.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» подразделяется на семь субсчетов:

08-1 «Приобретение земельных участков»;

08-2 «Приобретение объектов природопользования»;

08-3 «Строительство объектов основных средств»;

08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» ;

08-5 «Приобретение нематериальных активов»;

08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;

08-7 «Приобретение взрослых животных».

Организации в праве вводить и иные субсчета, если того требует необходимость оперативного учета.

Материальные объекты внеоборотных активов могут быть приобретены как по договорам купли-продажи (поставки), так и по договорам дарения и в других

случаях безвозмездного получения объектов, а так же по соглашениям учредителей в качестве вклада в уставной капитал организации.

Чаще всего данные активы поступают в состоянии уже пригодному у применению в производстве и в последствии (в пределах одного отчетного периода) переводятся в качестве основных средств производства или доходных вложений в материальные ценности.

В том случае, когда это не так и требуется время на приведение актива в состояние пригодное для применения, затраты на приобретение подобных объектов учитываются на 08 «Вложения во внеоборотные активы» И отражаются как сальдо данного счета.

Приобретение природных объектов. Покупная стоимость земельных участков и других объектов природопользования, приобретаемых в собственность организации, отражаются по дебету субсчетов: 08-1«Приобретение земельных участков», 08-2 «Приобретение объектов природопользования» по счету продавца, оплаченному покупателем.

Надо учитывать, что на этих же субсчетах собираются другие затраты, относящиеся к операциям приобретения природных объектов, с тем чтобы можно было подсчитать их полную первоначальную стоимость, по которой они должны быть признаны в бухгалтерском учете.

В период, когда данные объекты находятся в стадии оформления прав собственности, затраты на их приобретение числятся в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» как сальдо названных выше субсчетов.

Приобретение основных средств и объектов, зачисляемых в доходные вложения в материальные ценности, если они не требуют монтажа или затрат времени и средств на их доведение до пригодного к применению состояния, настолько незначительны, что ими можно пренебречь, учитывается на субсчете 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

Объекты не требующие монтажа, могут быть использованы в процессе производства или смежных процессах как обращение товаров, услуг или в управлении организацией, немедленно после поступления на склад или к месту назначения. Это применимо в тех случаях, когда организация приобретает транспортные средства, вычислительную технику, приборы, оборудование, инструмент и другие объекты, не требующие монтажа для пополнения парка

машин и приборов, замены изношенных и выбывающих (списанных) объектов.

Данные объекты, которые не требуют монтажа, и поступают в организацию, берутся на учет на складе под материальную ответственность работников, в чьей это компетенции. Особенно важно следовать этому правилу масштабным организациям, которые производят крупные закупки по разнообразной номенклатуре.

Учет такого оборудования через один склад позволяет иметь однозначную информацию о всех поставках. Это позволяет обеспечить контроль выполнения обязательств поставщиками и расчетов с ними.

Учет материальных объектов на субсчете 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» следует вести, как это предусмотрено для ведения складского учета.

Поступающие объекты отражаются по дебету субсчета 08-4 в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 40 «Выпуск продукции (работ, услуг»).

Последняя запись возможна тогда, когда оборудование или другие объекты изготовлены в самой организации. В зависимости от производственных условий и учетной политики вместо записи по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг») возможна корреспонденция со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 43 «Готовая продукция».

Поступающие от поставщиков объекты оцениваются по покупной стоимости (без налога на добавленную стоимость), изготовленные в организации - по полной производственной себестоимости.

В дебет субсчета 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» относятся любые иные затраты по их приобретению и доведению до состояния готовности к эксплуатации.

На складе объекты основных средств, не требующие монтажа, как правило, не задерживаются. Они оформляются для передачи в эксплуатацию первичными складскими расходными документами и актами ввода в эксплуатацию и списываются со складского учета по кредиту субсчета 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств» в дебет счетов 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Такая запись означает,



что начата эксплуатация (производственное применение) приобретенного объекта.

В случае, когда объекты основных средств не вводятся в эксплуатацию и не списываются, они продолжают учитываться на субсчете 08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств».

Оборудование, требующее монтажа, поступает на склад и учитывается на счете 07 «Оборудование к установке». По дебету данного счета в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается покупная стоимость поступившего оборудования, включая непосредственные транспортно-заготовительные расходы. Эти расходы складываются из стоимости оборудования по счетам поставщиков, транспортных расходов по доставке оборудования, заготовительных расходов, включая комиссионные вознаграждения посредническим фирмам, услуги товарных бирж, таможенные пошлины и т. п.

Себестоимость оборудования, изготовленного в организации, отражается по дебету счета 07 «Оборудование к установке» и по кредиту счета 43 «Готовая продукция». В зависимости от условий производства и учетной политики счет 07 по этой операции может корреспондировать со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Важно учесть, что приобретение оборудования и его постановка на учет на складе по дебету счета 07 «Оборудование к установке» еще не означает вложений во внеоборотные активы в полном смысле слова. В данном случае, мы можем говорить о том, что увеличиваются складские запасы оборудования, но это еще не вложения во внеоборотные активы. Это произойдет тогда после передачи данного оборудования монтажникам или подрядной строительной-монтажной организации для монтажа. Бухгалтерские проводки зависят от назначения, которое получает оборудование, выбывающее со склада.

Балансовая стоимость оборудования, направленного в монтаж собственными силами или подрядной организацией, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств»). Стоимость оборудования, выбывающего со склада на продажу, отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», как показано на рисунке 4.3.

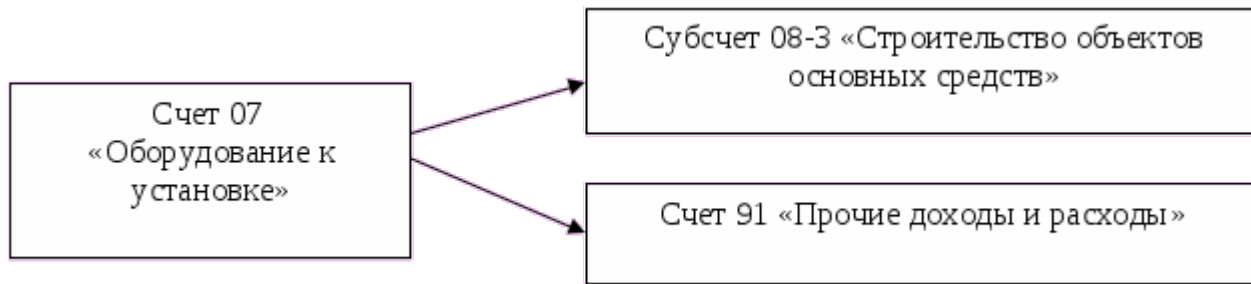


Рис.4.3. Схема учета выбытия оборудования

Со стороны подрядной организации операция будет выглядеть как прием на забалансовый счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Продажная стоимость оборудования, выданного для продажи, включая НДС, отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Сумма НДС начисляется в пользу бюджета по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

## 1.5. Проведение учета затрат по строительству объектов основных средств

Порядок учета затрат по строительству объектов зависит от способа их производства - подрядного или хозяйственного.

При подрядном способе производства выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы и работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика - заказчика на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по договорной стоимости согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций.

При хозяйственном способе производства указанных работ учет затрат ведется застройщиком также на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" и осуществляется в соответствии с порядком, установленным ПБУ 2/94 "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство", Типовыми методическими рекомендациями по планированию и учету себестоимости строительных работ и другими инструкциями по учету строительства. При этом на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражают фактически произведенные застройщиком затраты.

В соответствии с указанными Типовыми методическими рекомендациями строительным организациям рекомендуется вести учет затрат на производство строительных работ по следующим статьям расходов:

- "Материалы";
- "Расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов;
- "Расходы на оплату труда рабочих";
- "Накладные расходы".

Организация застройщик может самостоятельно расширять номенклатуру статей затрат на производство строительных работ исходя из принятых объектов учета и экономической целесообразности. Указанные расходы списывают в дебет счета 08 с кредита счетов 10 "Материалы" (на стоимость использованных в строительстве материалов), 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (на сумму начисленной заработной платы работникам, занятым в строительстве), 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (на суммы, начисленные во внебюджетные фонды) и др.

Когда оборудование приобретается для строительства непосредственно заказчиком при осуществлении строительных работ как подрядным, так и хозяйственным способом, учет приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию оборудования осуществляет застройщик (заказчик).

В случае поступления оборудования, требующего монтажа, его необходимо приходовать по фактической себестоимости приобретения по дебету счета 07 "Оборудование к установке" с кредита счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и других счетов.

Учет расходов на приобретение оборудования производится исходя из его стоимости по счетам поставщиков, заготовительно - складских расходов и транспортных расходов по доставке оборудования.

Специфика первичного учета движения оборудования заключается в том, что должен соблюдаться порядок для учета материально-производственных запасов, но при этом используются первичные документы для учета оборудования ( акт передачи оборудования, приемки и т.д.).

Так как мы рассматриваем строительство подрядным способом, то стоит указать, что при таком строительстве, заказчик передает строительной организации оборудование для монтажа по акту передачи оборудования. Оплата подрядных работ записывается в дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и в кредит счета 51 «Расчетные счета» (либо счета 55 «Специальные счета в банках»). При этом сумма принятого обязательства уменьшается на сумму аванса или на ее часть, регламентированную в договоре между хозяйствующими субъектами.

Учитывая то, что заказчик передает оборудование для монтажа подрядчику без оплаты, к учету принимается его стоимость по дебету 08-3 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Строительство объектов основных средств». Подрядчик учитывает его на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа». Строительные материалы и конструкции передаются с оплатой их стоимости по выставленному счету.

Оборудование, сданное в монтаж, в учете застройщика отражают на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по фактическим расходам, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации и введение в функционал(прикрепление к фундаменту, несущим конструкциям сооружения, в котором предполагается запуск оборудования или начата его укрупнительная сборка.

При осуществлении строительно-монтажных работ хозяйственным способом, переданное в монтаж оборудование, списывают с кредита счета 07 в дебет счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и отражают на счете 08.

Сальдо на счете 08-3 отражает стоимость незавершенного строительства нарастающим итогом с начала строительства. По завершению строительства - первоначальную стоимость объекта, принимаемого к учету на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Таким образом, счет 08-3 «Строительство объектов основных средств» отражает те фактические затраты на строительство, включая расходы на содержание всех подразделений, привлеченных организацией строительства.

В аналитическом учете затраты на капитальное строительство, в аналитическом учете группируются по каждому строящемуся объекту или по крупному промежуточному этапу в отдельности.

На каждый объект или крупный этап на счета строительства основных средств открывается отдельный аналитический счет для учета затрат на его строительство. Аналитический учет призван обеспечить подсчет первоначальной стоимости каждого объекта, принимаемого к учету в качестве основных средств или доходных вложений в имущество.

## **2.1. Анализ внеоборотных активов ООО «БуряГэсСтрой». Характеристика предприятия**

Основной целью деятельности предприятия является строительство крупных гидро-энергетических сооружений, жилищное и инфраструктурное строительство, а так же обеспечение функционирования объектов инфраструктуры собственными средствами, в том числе автотранспортной и коммунальной техникой на территории Амурской области и др. регионов.

Производственная мощность предприятия

Наименование показателя	Ед. измерения	Численное значение
Грузовые автомашины	шт.	198
в т.ч. бортовые грузовые автомашины	шт.	23
Легковые автомашины	шт.	121
Автобусы	шт.	22
в т.ч. микроавтобусы «ГАЗель»	шт.	12
Самосвалы	шт.	67
Спецтехника (автомшины и тракторы)	шт.	57

Экскаваторы	шт.	41
В т.ч. миниэкскаваторы	шт.	7
Бульдозеры	шт.	13
Боксы авторемонтных мастерских	м <sup>2</sup>	27443,9
Гаражи, в т.ч. отапливаемые	м <sup>2</sup>	11295,7

Среднесписочная численность работающих - 3471 человек.

## 2.2. Анализ состояния активов ООО «БуряГэсСтрой»

В первую очередь, в процессе анализа активов, следует изучить динамику активов, изменения в их составе и структуре и дать им оценку.

Таблица 1. Горизонтальный и вертикальный анализ активов ООО «БуряГэсСтрой» за 2004 год.

Показатель	Сумма в т.р.		Удельный вес в %		Сумма	Удельный вес
	01.01.2004	01.01.2005	01.01.2004	01.01.2005		
Внеоборотные активы	1245162	1675223	65,79	55,34	430061	21,45
Оборотные активы	823763	1134766	34,21	44,64	311003	39,89

Итого 2043684 2857251 100 100 741063

Горизонтальный анализ активов ООО «БуряГЭССтрой» показывает, что абсолютная их сумма за отчетный период на 741067 тыс. руб. С учетом того, что объекты незавершенного капитального строительства и основные средства, периодически переоцениваются с учетом роста индекса цен. Запасы, поступившие вновь, отражаются по текущим ценам, ранее оприходованные запасы отражаются по ценам на дату поступления. Расчетные средства и наличность не переоцениваются. Отсюда мы можем сделать вывод, что не всегда возможно корректно подвести все статьи актива баланса и оценить реальное состояние темпов прироста их величины. Оценить деловую активность предприятия можно только по соотношению темпов роста основных показателей: совокупных активов ( $T_{акт}$ ), объема продаж ( $T_{врп}$ ) и прибыли ( $T_n$ ):

$$100\% < T_{акт} < T_{врп} < T_n \quad [18]$$

Это соотношение еще называют «золотым правилом экономики предприятия». Если данные пропорции соблюдаются, то это свидетельствует о динамичности развития предприятия и укреплении его финансового положения.

На анализируемом предприятии темп роста активов 139,81% ( $2857251 \cdot 100 / 2043684$ ), объема продаж (выручки) – 139,81 % ( $1847\,771 \cdot 100 / 1223\,164$ ), прибыли – 151,06 %), то есть данное условие не выполнено:

$$100\% < 139,81\% < 151,06$$

Первое неравенство ( $100\% < T_{акт}$ ) показывает, что предприятие наращивает свой экономический потенциал и масштабы деятельности.

Второе неравенство ( $T_{акт} < T_{врп}$ ) свидетельствует о том, что объем продаж растет быстрее экономического потенциала. Из этого можно сделать вывод о достаточной эффективности использования ресурсов на предприятии.

Делаем вывод, что предприятие имеет развитие.

Вертикальный анализ активов баланса, отражая долю каждой статьи в общей валюте баланса, позволяет определить значимость изменений по каждому виду активов.

Теперь мы можем перейти к рассмотрению изменений структуры внеоборотных активов.

Таблица.2. Анализ изменения структуры внеоборотных активов ООО «БурейГэсСтрой»

Показатель	Сумма тыс. руб		Удельный вес		Изменения	
	01. 01. 2001	01. 01. 2002	01. 01. 2001	01. 01. 2002	Сумма	Удельный вес
Нематериальные активы	544	477	0, 27	0, 22	- 67	- 0, 05
Основные средства	256 960	260 780	96, 3	91, 6	3 820	- 4, 7
Незавершенное строительство	6 456	9 875	3, 16	5, 5	3419	1, 64
Отложенные налоговые активы	438	2 389	0, 27	1, 38	1 951	1, 13
Внеоборотные активы всего	162763	174 434	100	100	11441	-

Изменение величины внеоборотных активов в основном вызвано увеличением суммы незавершенного строительства на 3419 тыс. руб., а также увеличением основных средств на 3 820 тыс. руб..

В целом, динамика структуры внеоборотных активов характеризуется:

- увеличением доли незавершенного строительства с 3,16% до 5,5%;
- снижением доли нематериальных активов на 0,05 процентного пункта с 0,27% до 0,22%;



- уменьшением доли основных средств на 4,7 процентного пункта – с 96,3% до 91,6%;

- увеличение доли отложенных налоговых активов на 1,13%.

## 2.3. Анализ состояния основных средств ООО «БуряГэсСтрой»

Далее, мы попробуем разобраться на основе данных учета основных средств ООО «БуряГэсСтрой», каково состояние основных средств на данном указанном предприятии. Таким образом, из теории мы перейдем к практике и сможем понять прикладное значение как самого учета основных средств предприятия, так и его значение для эффективного управления активами и вложениями в них.

Таблица 3. Состав и структура основных средств ООО «БуряГэсСтрой»

<i>Группы основных средств</i>	<i>01.01.2004г.</i>		<i>01.01.2005г.</i>		<i>Изменения</i>	
	<i>Тысяч рублей</i>	<i>Удельный вес, %</i>	<i>Тысяч рублей</i>	<i>Удельный вес, %</i>	<i>Тысяч рублей</i>	<i>Удельный вес, %</i>
<i>Здания</i>	<i>128208</i>	<i>21,95</i>	<i>131766</i>	<i>21,1</i>	<i>3558</i>	<i>- 0,55</i>
<i>Сооружения</i>	<i>44242</i>	<i>7,55</i>	<i>48936</i>	<i>7,95</i>	<i>4694</i>	<i>0,38</i>
<i>Машины и оборудование</i>	<i>105962</i>	<i>18,14</i>	<i>108970</i>	<i>17,7</i>	<i>3008</i>	<i>- 0,44</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>303636</i>	<i>52,0</i>	<i>323948</i>	<i>52,62</i>	<i>20312</i>	<i>0,62</i>
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	<i>1952</i>	<i>0,34</i>	<i>1984</i>	<i>0,33</i>	<i>32</i>	<i>- 0,02</i>

Итого: 584000 100 615604 100 31604 -

По данным таблицы 3 можно сделать выводы:

Следовательно, стоимость основных средств в ООО «БурейГэсСтрой» увеличилась в целом на 31 604 тысячи рублей, это связано со значительным увеличением транспортных средств на 20312 тысяч рублей и зданий на 4 694 тысяч рублей.

Из таблицы ясно, что наибольший удельный вес в стоимостном выражении основных средств составляют транспортные средства (52, 62 процентов). В составе основных средств не имеются непроизводственные средства.

С целью определения роста или снижения стоимости основных средств, необходимо выявить их причины. Для этого составляется баланс движения основных средств. Мы прибегнем к анализу данных по движению основных средств, приведенных в Таблице 4. В ней указаны основные интересующие нас характеристики на временном отрезке в 1 год. После этого, мы сделаем выводы, сколько было введено основных средств за данный период и сколько выбыло в денежном исчислении.

Показатель	Наличие			Амортизация ОС		
	на 01.01.2004	Поступило	Выбыло	на 01.01.2005	Наличие на 01.01.2001	Наличие на 01.01.2002
1	2	3	4	5	6	7
Здания и сооружения	172450	8252	-	180 702	62020	65984

Машины, оборудование и транспортные средства	409598	35144	11824	412918	207038	228852
Производственный и хозяйственный инвентарь	19524	390	358	1984	-	-
Другие ОС	-	-	-	-	1012	1182
Итого:	584000	43786	12182	615604	270090	296018

Таблица 4. Баланс движения основных средств

За анализируемый период в ООО «БурейГЭССтрой» было введено основных средств на 43 786 тысяч рублей, а выбыло на 12182 тысячи рублей. На предприятии ежемесячно начисляется амортизация, годовая норма амортизации составляет 296018 тысяч рублей.

## 2.4. Анализ эффективности использования основных средств

В целях получения аналитики эффективности использования основных фондов мы использовали несколько показателей:

1. Фондоотдача (Фо) - это отношение стоимости товарной продукции к среднегодовой стоимости основных фондов.

С помощью данного показателя, мы сможем понять, сколько рублей товарной продукции получено на каждый рубль, вложенный в основные фонды. В динамике фондоотдача должна увеличиться, если фонды используются эффективно.

2. Фондоемкость(Фе) является обратным показателем фондоотдачи.

Он отражает то, сколько копеек затрат в основных фондах в каждом рубле изготовленной продукции. В динамике фондоёмкость должна изменяться.

Таблица 5. Эффективность использования основных средств ООО «БурейГэсСтрой»

Показатель	2004 г.	2005 г.	Изменения	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	306374	295782	- 10592	96,54
Среднегодовая Стоимость внеоборотных активов , тыс. руб.	327682	337427	9745	102,9
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	318629	316748	- 9405	99,4
Фондоотдача по внеоборотным активам	0,93	0,88	- 0,05	94,6
Фондоотдача по основным средствам	0,962	0,93	- 0,03	96,9
Фондоёмкость по внеоборотным активам	1,08	1,14	0,06	105,6
Фондоёмкость по основным средствам	1,04	1,08	0,04	103,8

Исходя из этого, мы можем сделать вывод, что в ООО «БурейГэсСтрой» на 01.01.2004 года 1,08 рублей затрат в основные фонды содержатся в каждом рубле товарной продукции, а на 01.01.2005 года 1,04 рубля.

Темп роста фондоотдачи по основным средствам превышает аналогичный показатель по внеоборотным активам ( 96,9 > 94,6 ).

По итогам проведенного анализа внеоборотных активов ООО «БурейГэсСтрой» выявлено, что у данного предприятия сильно изношены основные средства.

В целях обновления основных средств и улучшения показателей фондоотдачи предприятию необходимо рассмотреть возможность выхода на финансовый рынок с целью получения кредитных/заемных/инвестиционных средств. Грамотное вложение этих средств позволит поддерживать эффективную политику вложений в основные фонды, оборотные и внеоборотные активы. Дальнейший контроль за выполнением решений по исполнению данной политики позволит обеспечить устойчивый рост и крепкое положение на рынке выпускаемой продукции и оказания услуг.

## **Заключение**

Анализируя данную тему в разных масштабах, мы можем понять важность как самих оборотных и внеоборотных средств для экономики как отдельного предприятия, так и для экономики каждого субъекта Российской Федерации и экономической устойчивости страны в целом. Ни для кого не остается сомнений, что для эффективной регуляторной политики необходима достоверная, своевременная информация. Таким образом учет оборотных и внеоборотных средств становится неотъемлемым и незаменимым компонентом в решении этой задачи. Внеоборотные активы по праву называют фундаментом производственного сектора экономики. Внеоборотные активы – это та база, которая обеспечивает стабильный рост производства в разных масштабах и в разных горизонтах планирования. Зачастую, те фундаментальные сооружения и мощности, которые обеспечивали рост экономики еще во времена СССР, до сих пор участвуют в производственных цепочках Российской Федерации. Тем самым обеспечивают потребителя продукцией, собственное предприятие обеспечивают прибылью, создавая надбавленную стоимость, уплачивая налоги, наполняют бюджеты разных уровней.

Подводя итоги, мы можем сказать, что работая над заданной темой, мы раскрыли понятие, классификацию и состав вложений во внеоборотные активы. Мы проанализировали методику бухучета вложений во внеоборотные активы. В каждом процессе есть своя специфика, поэтому мы уделили внимание и особенностям бухучета вложений во внеоборотные активы. Были рассмотрены особенности учета по договорам строительного подряда. Отражены проблемы возникающие при учете.

Выполняя задачи, поставленные перед нами в начале той работы, мы рассмотрели деятельность предприятия в определенный период, тем самым наглядно показали те процессы, которые рассматривали в теории. Мы взяли период с 2004 по 2005 год. При этом использовалась бухгалтерская отчетность предприятия за 1 год.

Мы пришли к следующему. За рассматриваемый период, доля внеоборотного капитала в составе имущества организации увеличилась на 9,8%. В составе внеоборотного капитала не произошло значительных изменений. Основные средства занимают подавляющую долю внеоборотных активов предприятия.

За этот период мы просмотрели динамику изменения в структуре внеоборотных активах:

- - снизилась доля нематериальных активов на 0,05 процентного пункта с 0,27% до 0,22%;
- увеличилась доля незавершенного строительства с 3,16% до 6,8%;
- уменьшилась доля основных средств на 4,7 процентного пункта – с 96,3% до 91,6%;
- увеличилась доля отложенных налоговых активов на 1,13%.

ООО «БуряГэсСтрой» за данный период ввело основных средств в денежном исчислении на 43 786 тысяч, а выбыло на 12182 тысячи рублей. При том, что амортизация начисляется на предприятии ежемесячно, в годовом исчислении сумма составила 296 018 тысяч рублей.

Темп роста фондоотдачи по основным средствам превышает аналогичный показатель по внеоборотным активам ( $139,81\% < 151,06$  )

В конечном итоге, анализ использования внеоборотных активов предприятия показал, что компания динамично развивается, что позволит в среднесрочной перспективе не столкнуться с проблемой старения и выбытия основных средств.

## **Список использованной литературы**

1. Алексунин В.А. Международный маркетинг. Учебное пособие. – М.: Издательский дом «Дашков и К», 2000. – 160с.

2. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: - М.: «Дело и Сервис», 2000. - 256 с.
3. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. - К.: Ника-Центр, 2004-528с.
4. Грузинов В.П. Экономика предприятия: Учебное пособие. - М.:ИЭП, 2004-128 с.
5. Игошин Н.В. Инвестиции. Организация управления и финансирование: Учебник для вузов. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2004. - 413с.
6. Гарифуллин К.М., В.Б. Ивашкевич. Бухгалтерский финансовый учет. - Казань. 2002г.
7. Кизилова А.Н. Хозяйственные ситуации по бухгалтерскому учету.-Ростов н/Д:Феникс,2003.
8. Козлов Е.П., Т.Н. Бабченко. Бухгалтерский учет в организациях. - М.2001г.
9. Колчина Н.В. Финансы предприятий: Учебник /Под ред. проф. Н.В. Колчиной. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2004. - 413с.
10. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности -М.: Финансы и статистика, 2004.-560с.
11. Кондраков Н.П.. Бухгалтерский учет. - М. ИНФРА-М. 2003г. 640с.
12. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ. М.: Бухгалтерский учет, 2003г. - 80с.
13. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2004. - 471с.
14. Финансовый словарь. <https://1fin.ru/?id=281&t=513>
15. Корпоративные финансы. Учебник для ВУЗов. Стандарт третьего поколения. Авторы: Романовский Михаил Владимирович, Вострокнутова Александра Ивановна.
16. Основы финансового менеджмента. Бланк И.А. Том1.
17. Учебные материалы. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России. (<https://works.doklad.ru/view/DdHUCFBPLbw.html>)
18. Учебные материалы. Анализ состояния активов ТОО «Трансавтосус».