

Я.Ю. Бабишко

Научный руководитель: к.э.н., доцент В.В. Федина

*Муромский институт (филиал) Владимирского государственного университета
602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, д. 23*

E-mail: yana.theRiddle-girl@yandex.ru

Исследование организации учета основных средств и повышение эффективности их использования на промышленных предприятиях (на примере ОАО «Муромский ремонтно-механический завод»)

Для достижения качественного рывка в экономике, для повышения национальной конкурентоспособности необходимо масштабное внедрение инноваций, современных технологий, модернизация производства и технологическое перевооружение предприятий. Эффективное использование и обновление основных средств является одной из важнейших задач развития всех отраслей национальной экономики.

Объектом исследования является ОАО «Муромский ремонтно-механический завод». Общество специализируется на производстве промышленной продукции (металлообработка), основными заказчиками которой являются подразделения и заводы Российских железных дорог (66,8% отгруженной продукции). Так, на исследуемом предприятии основные средства изношены на 36,7%, в том числе машины, оборудование и транспортные средства на 23,7%. В результате этого у предприятия возникают технические риски:

- потеря технологического потенциала вследствие старения станочного парка и стандового оборудования и высокой стоимости мероприятий по техническому перевооружению производства.
- риск существенного отставания от зарубежных конкурентов в разработке новых образцов продукции из-за низкого качества отечественной элементной базы и современных технологий.

Модернизация основных средств потребует значительных финансовых ресурсов. Эти ресурсы включают в себя бюджетные средства, а также собственные и заемные средства предприятий. Безусловно, большая ответственность в решении этой проблемы возлагается на предприятие. В этих условиях необходимо задействовать все рычаги по экономии и увеличению собственного капитала. В соответствии с действующим законодательством разработаны мероприятия, стимулирующие предприятия к обновлению основных средств.

Рассмотрим основные из них:

1. Отмена налога на имущество по движимому имуществу с 1 января 2013г. (Федеральный закон от 29.11.2012 №202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

2. Применение повышающего коэффициента по энергоэффективному оборудованию (Постановление Правительства РФ от 16 апреля 2012 г. № 308).

3. Применение амортизационной премии – особого механизма, предусмотренного п.9 ст.258 НК РФ, в соответствии с которым налогоплательщики имеют право признать часть расходов на капитальные вложения единовременно. Если предприятие решит воспользоваться таким правом, то это нужно зафиксировать в учетной политике. Размер амортизационной премии зависит от амортизационной группы и составляет:

10% по объектам первой, второй, восьмой, девятой и десятой амортизационных групп;

30% по объектам третьей - седьмой амортизационных групп.

В результате этих мероприятий предприятия получают существенную экономию по налогам на имущество и на прибыль и значительную сумму амортизационных отчислений. Эти финансовые ресурсы позволят предприятиям ускорить процесс технического перевооружения и внедрения высокотехнологичного и энергоэффективного оборудования.

Предположим, что предприятие приобретет высокотехнологичное и энергоэффективное оборудование за 10 000 тыс.руб. Рассмотрим варианты расчета показателей, с учетом предложенных выше мероприятий и без учета льгот, по данным таблицы 1.

Из таблицы видно, что применяя налоговые льготы, предприятие за год может иметь экономию по налогам 976 тыс.руб. (220+756) и получить средства в виде амортизационных отчислений в сумме 4000 тыс.руб. На наш взгляд, это поможет заинтересовать предприятия обновлять станочный парк и проводить техническое перевооружение производства.

Секция 35. Финансы и бухгалтерский учет

Таблица-1 Расчет экономии по налогам

| Наименование показателя | С учетом льгот | Без учета льгот | Экономия |
|---|----------------|-----------------|----------|
| Оборудование, тыс.руб. | 10 000 | 10 000 | |
| Срок полезного использования, лет | 10 | 10 | |
| Налог на имущество. тыс.руб. | - | 220 | 220 |
| Сумма амортизации с коэффициентом ускорения - 2, тыс.руб. | 2000 | 1000 | 1000 |
| Амортизационная премия - 30%, тыс.руб. | 3000 | - | 3000 |
| Налог на прибыль, тыс.руб. | 1000 | 1756 | 756 |
| Итого: | | | 4976 |

Однако на сегодняшний день лишь небольшая часть предприятий вкладывает собственные средства в развитие и модернизацию производства. Куда же попадают амортизационные отчисления после поступления выручки от реализации продукции на расчетный счет?

В бухгалтерском балансе суммы амортизационных отчислений учитываются в оборотных активах в составе денежных средств и на счетах бухгалтерского учета отдельно не отражаются. Полученные на расчетный счет средства амортизационного фонда предприятие расходует не по прямому назначению. И на сегодняшний день этот процесс невозможно проконтролировать. Для этого необходимо осуществлять специально организованный учет амортизационных отчислений. Рассмотрим последовательность зачисления и распределения этих сумм.

1. Начисление амортизации основных средств:

Дебет счетов: 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредита счета 02 «Амортизация основных средств».

2. Создание амортизационного фонда (одновременно на сумму начисленной амортизации) с использованием отдельного счета бухгалтерского учета:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет» Кредит «Амортизационный фонд».

3. Зачисление суммы амортизационного фонда на специальный банковский счет:

Дебет 55 «Специальные счета в банках», Кредит 51 «Расчетный счет»

4. Освобождение суммы амортизационного фонда от налогообложения при расчетах налога на прибыль. Государство в этом случае предоставляет льготу и контролирует использование этих средств.

5. Использование средств амортизационного фонда строго по целевому назначению.

Дебет «Амортизационный фонд» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

Таким образом, суммы амортизационного фонда, поступающие в составе выручки, освобождаются Налоговым Кодексом РФ от налогообложения при расчете налога на прибыль. Предложенные мероприятия позволят осуществлять контроль над целенаправленным использованием средств, предназначенных для приобретения новых объектов основных средств, а также повысить экономическую эффективность производства, снизить себестоимость продукции и получить экономию энергоресурсов.

Литература

1. Налоговый кодекс РФ. Глава 25 «Налог на прибыль организации». (Федеральный закон от 06.08.2001 N 110-ФЗ).

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6.12.2011г.

3. Постановление Правительства РФ от 16 апреля 2012 г. № 308 «Об утверждении перечня объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, для которых не предусмотрено установление классов энергетической эффективности»

4. Федеральный закон от 29.11.2012 №202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

5. Палий В.Ф. Модернизация экономики и совершенствование методологии бухгалтерского учета. С.7-10. Бухгалтерский учет № 3, 2010.