

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ГУСАКОВА НАТАЛЬЯ АНДРЕЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ ООО «ТДК-СИБИРЬ»

Студент



(Н.А. Гусакова)

Руководитель



(Н.Н.Шестакова)

Консультанты:

Нормоконтроль



(В. А. Петлина)

Допускается к защите
Зав.кафедрой
М. В. Полубелова



«15» 06 2018 г.

Красноярск-2018

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

подпись _____ И.О. Фамилия _____
«16» апреля 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту Гусарова Наталья Андреевна
Направления Менеджмент, кредитный менеджмент, аккредитация и аудит
1. Тема работы Совершенствование бухгалтерского учета основных средств ООО «ТЭК-Сибирь»

Утверждена: приказом по институту от 19 апреля 2018 № 57/11-40

2. Срок сдачи работы 15.06.2018

3. Содержание пояснительной записки Введение, Предметная область
основных средств, Методы деятельности ООО «ТЭК-
Сибирь», Совершенствование учета основных средств
заключенная, Анализ основных средств ООО «ТЭК-Сибирь»

4. Консультанты по разделам работы
Неримова Наталья Викторовна

5. График выполнения Введение, 1 глава - 16.04.18
2 глава - 4.05.18, 3 глава - заключение, апр-с
15.06.18 пометки думайна, приложения
20.06.18

Дата выдачи задания «16» апреля 2018 г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

Задание принял к исполнению

подпись

подпись

И.О. Фамилия

И.О. Фамилия

РЕФЕРАТ

Бакалаврская выпускная квалификационная работа 82 с., иллюстраций 6, таблиц 24, источников 31, приложений 3.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПОНЯТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, СТРУКТУРА, ЗАДАЧИ, КЛАССИФИКАЦИЯ, ПОРЯДОК УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВЫБЫТИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в ООО «ТДК-Сибирь».

Методы исследования – аналитический, опытно – статический методы, метод сравнения.

Проведен анализ финансового состояния и организации учета основных средств в ООО «ТДК-Сибирь». Для совершенствования учета основных средств было предложено формирование регистра-отчета для проведения промежуточной инвентаризации, формирования регистра-учета основных средств, взятых в аренду, формирование сводного регистра учета начисления амортизации.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	7
1.1 Понятие основных средств и их классификация.....	7
1.2 Бухгалтерский учет основных средств.....	14
2 АНАЛИЗ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «ТДК- СИБИРЬ».....	32
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.....	32
2.2 Анализ основных средств ООО «ТДК-СИБИРЬ».....	44
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	52
3.1 Характеристика бухгалтерского учета основных средств.....	52
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств..	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	78
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	80
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	83

ВВЕДЕНИЕ

Рыночные отношения обуславливают объективную необходимость повышения роли бухгалтерского учета в управлении организацией. Для принятия оперативных и тактических решений по управлению организацией в условиях постоянно меняющейся рыночной конъюнктуры и развивающейся конкуренции товаропроизводителей необходима своевременная достоверная и аналитическая информация. В новых условиях у организации возрастает необходимость активнее использовать бухгалтерский учет, чтобы контролировать и совершенствовать свою работу. Учет занимает одно из главных мест в системе управления и отражает региональные процессы производства, распределения и потребления, характеризует финансовое состояние организации, служит основой для планирования его деятельности. Бухгалтерский учет не только отражает хозяйственную деятельность, но и воздействует на нее. Учет является важнейшим средством систематического контроля за сохранностью всех средств хозяйствующего субъекта за правильным их использованием и выявлением дополнительных резервов снижения себестоимости продукции. Особое место в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных фондов. Это объясняется тем, что они в своей совокупности образуют производственно-техническую базу и определяют производственную цель организации. Основные средства составляют основу материально-технической базы организации, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Эффективность использования основных средств в значительной степени зависит от организации бухгалтерского учета, поскольку именно в системе бухгалтерского учета формируется большая часть информации, необходимой для принятия управленческих решений. К такой информации, в частности, относятся сведения о наличии и техническом состоянии объектов основных средств, получаемые в процессе инвентаризации. На основе указанной информации

принимаются решения о списании с баланса неиспользуемых объектов основных средств путем продажи или ликвидации.

Рост экономики во всем мире определяется, в первую очередь, уровнем энерговооруженностью и уровнем инженерно-технической оснащенности любого производства, а для любого производства требуются основные средства. Основные средства составляют главную часть активов предприятия, следовательно, данные об основных средствах и начисленных суммах амортизации имеет огромное значение для характеристики экономического положения и результатов деятельности предприятия.

Особое положение в системе бухгалтерского учета занимают вопросы, связанные с состоянием основных фондов. Это объясняется тем, что они в своей совокупности формируют производственно-техническую базу и определяют производственную мощность предприятия. Достоверность показателей размера, состояния и движения основных средств, а также точность их качественной характеристики в значительной мере зависит от того, насколько грамотно и точно проведена их оценка. Поэтому неправильная оценка основных средств может не только исказить общую картину, но и вызвать:

- неточный расчет амортизации, а, следовательно, себестоимости и отпускных цен продукции (работ, услуг), рентабельности и прибыли;
- некорректное отражение в бухгалтерском балансе соотношения основных и оборотных средств;
- неверное определение ряда технико-экономических показателей, которые характеризуют использование основных средств:
- износ, коэффициенты выбытия и поступления, широко применяемые показатели эффективности: фондоотдача, фондоёмкость и фондовооруженность.

Исходя из этого, правильность отражения в учете операций с основными средствами в настоящих условиях приобретают для многих предприятий огромную роль.

Основные средства являются важнейшим финансовым потенциалом предприятия. Их состояние предопределяет предпосылки его экономического подъема и уровень конкурентоспособности отечественного производства. Альтернативным вариантом выхода из создавшейся ситуации является высококачественная и предельно грамотная организация бухгалтерского учета основных средств.

Целью дипломной работы является непосредственная практическая подготовка к самостоятельной работе по направлению, сбор материалов для выпускной квалификационной работы на тему «Совершенствование учёта основных средств», углубление и закрепление теоретических знаний.

Задачи дипломной работы:

- изучить понятие и классификацию основных средств предприятия;
- рассмотреть оценку и учет основных средств предприятия;
- выявить методику основных средств предприятия.

Объект исследования - ООО «ТДК-Сибирь», функционирующее на рынке оптово-розничной торговли отделочными материалами.

В работе автор опирался на фундаментальное наследие отечественной учетно-аналитической школы, труды ученых, внесших значительный вклад в формирование методологии учета и анализа: Райзберг Б.А., Слободняк И.А., Стриж К.С., И.И. Тимонина и других. Тем не менее, анализ научной и учебной литературы, справочных и практических пособий показал, что разработке актуальных проблем учета основных средств должного внимания на сегодняшний день не уделяется. Работа базируется на основных положениях законодательных актов Российской Федерации и нормативно-правовых документов Правительства Российской Федерации, Министерства финансов России, других министерств и ведомств, а также международных и национальных стандартов учета. Основой исследования при написании бакалаврской выпускной квалификационной работы явились: приемы бухгалтерского учета; методы сравнения и группировки; монографический и расчетный, аналитический.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие основных средств, их оценка и классификация

В теории бухгалтерского учета основным средствам дается следующее определение: основные средства – это средства, которые используются в процессе производства многократно, при этом не меняют свою натурально-вещественную форму, постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на производимую продукцию частями через амортизационные отчисления (здания, сооружения, оборудование, передаточные устройства, хозяйственный инвентарь).

Рассмотрим понятия основных средств, с точки зрения различных авторов: В. П. Астахов даёт следующее определение: «Основные средства – совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев» [13, с. 105]. Б.А. Разбейрг утверждает: «Основные средства – длительно используемые средства производства, участвующие в производстве в течение многих циклов, имеющие длительные сроки амортизации» [22, с. 328].

Согласно пункту первому Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия [4]:

- а) не предназначен для перепродажи;
- б) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

в) срок полезного использования в течении длительного времени, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

г) экономически выгодны и способные приносить доход в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Следовательно, можно дать общее определение основным средствам. Основными средствами является основная часть имущества организации, используемая как средства труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг свыше 12 месяцев или одного операционного цикла. Основные средства – это имущества, которые используются в качестве средств труда, к которым может относиться: здания, сооружения, транспортные средства, машины, инструмент, оборудование, приборы и устройства, вычислительная техника, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты [36, с. 37].

Информацию, подготавливаемую бухгалтерским учетом, можно разделить на оперативную, обобщающую и сводную. Оперативная информация используется для текущего регулирования деятельности предприятия, сводная необходима для принятия важных решений по развитию организации или отрасли производства. В частности, особое внимание уделяется финансовому состоянию, наличию оборотных и денежных средств. Обобщающая информация по своему значению близка к сводной, но выражается в стоимостном (денежном) измерителе. Для получения этого вида информации используются такие элементы метода бухгалтерского учета, как оценка и калькуляция.

Оценка представляет собой присвоение численных значений объектам и событиям по определенным правилам. Элементами оценки (измерения) являются:

- 1) объект или событие;
- 2) свойства (качество, признак, характеристика), которые подлежат количественной оценке;
- 3) шкала измерения, или совокупность единиц, в которых можно выразить свойство [41, с. 19]. Каждый объект обладает несколькими свойствами, которые можно измерить.

В перечень основных средств входят такие объекты, как капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования (полезные ископаемые, недра, вода, и другие природные ресурсы).

Существует огромное множество точек зрения на экономическую природу и сущность основных средств. Наиболее точное определение, на наш взгляд дает В.К. Скляренко: «Основные средства – это совокупность средств труда в их материально-вещественном и стоимостном выражении, используемы в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо в административно-управленческих целях, имеющих срок полезного использования свыше одного операционного цикла и постепенно переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию в виду амортизационных отчислений [56, с. 67]»

Общероссийский классификатор основных средств Российской Федерации содержит огромное количество видов основных средств. Их можно представить в схеме следующего вида, которая показана на рисунке 1.1.

Классификация основных средств по отраслевому признаку: торговля, транспорт, сельское хозяйство, промышленность и др. позволяет получить сведения о стоимости основных средств каждой отрасли, в зависимости от их прямого использования.

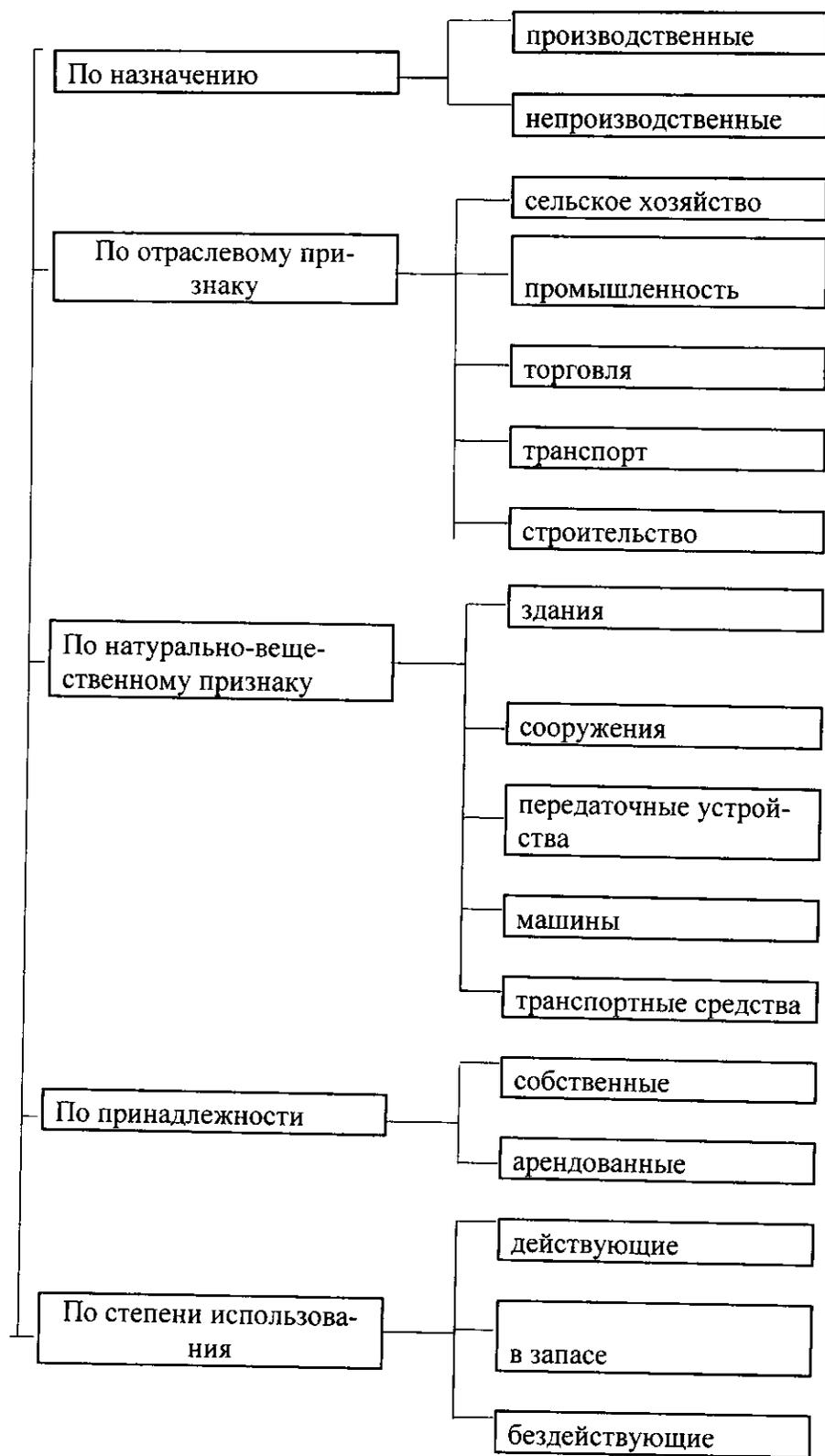


Рис. 1.1 – Классификация основных средств

По назначению основные средства подразделяются на: производственные основные средства основной деятельности, и непроизводственные основные средства.

Синтетический учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Основные средства на нем показываются по первоначальной восстановительной стоимости. Также для синтетического учета основных средств используются другие балансовые счета: 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 91 «Прочие доходы и расходы», а при необходимости и забалансовые: 001 «Арендованные основные средства», 011 «Основные средства, сданные в аренду», 010 «Износ основных средств», в том числе субсчета «Износ жилищного фонда», «Износ объектов внешнего благоустройства» и др.

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Производственные основные средства непосредственно или косвенно участвуют в процессе производства, непроизводственные – по сути не являются средствами труда, но они также служат длительное время, сохраняя свою натуральную форму и постепенно (частями) теряют свою стоимость по мере изнашивания.

Классификация основных средств по видам положена в исследовании их аналитического учета – более подробного изучения основных средств.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Собственные основные средства числятся на балансе предприятия, а арендованные принадлежат другому предприятию и используются временно, при этом они не включаются в баланс, а учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» [24, с. 33].

По степени использования в производственном процессе подразделяются на действующие – находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), бездействующие – находящиеся на консервации или ремонте.

Существует классификация основных средств по сроку службы, которая представлена в таблице 1.

Таблица 1.1

Классификация основных средств по срокам службы

Группа основных средств	Срок полезного использования	Объекты основных средств
1	2	3
I	От 1 года до 2 лет	Машины и оборудование
II	Свыше 2 лет до 3 лет	Машины и оборудование
III	Свыше 3 лет до 5 лет	Сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный
IV	Свыше 5 лет до 7 лет	Здания, машины, оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, скот рабочий, насаждения многолетние
V	Свыше 7 лет до 10 лет	Здания, машины, оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, скот рабочий, насаждения многолетние
VI	Свыше 10 лет до 15 лет	Сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, насаждения многолетние
VII	Свыше 15 лет до 20 лет	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, насаждения многолетние
VIII	Свыше 20 лет до 25 лет	Здания, сооружения и передаточные
IX	Свыше 25 лет до 30 лет	Здания, машины и оборудование
X	Свыше 30 лет	Здания, сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудование, транспортные средства

Большое значение в бухгалтерском учете имеет оценка основных средств. Она влияет на определение общей стоимости этой части имущества организации, а именно, на величину амортизации, себестоимости продукции, налогов на имущество и прибыли.

Порядок оценки имущества и обязательств устанавливается нормативными документами по бухгалтерскому учету и является обязательным, за исключением случаев, регулируемых учетной политикой организации в соответствии с действующими нормативными актами и правилами (стандартами) по бухгалтерскому учету и отчетности.

Если в экономике происходят серьезные инфляционные процессы, то подходы к оценке меняются. Использование разнообразных способов оценки в таких условиях обусловлено принципом реальности. Тогда одновременно с первоначальной оценкой определенного вида имущества может использоваться и другой вид оценки, например рыночный, делающий стоимость объекта реальной.

Такой дополнительной оценке подвергаются основные средства и нематериальные активы. Например, основные средства имеют три вида оценки: первоначальная стоимость, остаточная стоимость и восстановительная стоимость. Каждая из них выполняет определенную функцию в бухгалтерском учете и анализе.

Первоначальная стоимость формируется в процессе приобретения, строительства или иного вида поступления объектов основных средств в организацию.

Остаточная стоимость – это сумма недоамортизированной части объектов основных средств (первоначальная стоимость за вычетом износа за период эксплуатации объектов).

Восстановительная стоимость характеризует современные затраты на приобретение аналогичного основного средства. Перевод первоначальной стоимости в восстановительную осуществляется в результате переоценки основных средств, которая проводится в установленном порядке.

Остаточная стоимость активов, учтенных на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», должен включаться в налоговую базу по налогу на имущество всеми организациями. Это значит, что при учете налоговой базы по налогу на имущество в нее необходимо включить имущество, учтенное на счете

03. При этом не имеет значения, когда это имущество было приобретено (принято к учету) (письмо Минфина России от 14 февраля 2006 г. № 03-06-01-04/36).

Для целей налогообложения прибыли при отнесении имущества к основным средствам налогоплательщикам необходимо руководствоваться нормами гл. 25 НК РФ.

Требования, которые закреплены в ст. 256 и 257 НК РФ, практически не отличаются от критериев, установленных бухгалтерским законодательством.

Согласно п. 4 ст. 376 НК РФ среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

1.2 Бухгалтерский учет основных средств предприятия

Основные нормативные документы, регламентирующие учет основных средств:

1. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;

2. Приказ МФ РФ от 13 октября 2003 г. № 91н (ред. От 25.10.2010 г.) «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств». Порядок учета затрат по строительству объектов зависит от способа их производства – подрядного, хозяйственного или смешанного. При подрядном способе выполненные и оформленные в установленном порядке строительные работы, работы по монтажу оборудования и другие работы отражаются у застройщика (заказчика) на счете 08/3 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств» по договорной согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядчиков.

Для целей бухгалтерского учета активы признаются основными средствами, если одновременно выполняются следующие условия:

– объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

– объект предназначен для длительного использования, то есть в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он больше 12 месяцев;

– объект не должен быть предназначен для продажи;

– объект способен приносить экономические выгоды (доход) организации в будущем.

Согласно методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств предприятие может оценить основные средства [21, с. 159]:

1) по первоначальной стоимости;

2) по текущей или восстановительной стоимости;

3) по остаточной стоимости.

Под первоначальной стоимостью объекта основных средств, которые приобретаются за плату, складываются из суммы фактических затрат компании на сооружение, приобретение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение, изготовление и сооружение основных средств относят:

1) суммы, которые уплачиваются в соответствии с договором поставщику или продавцу;

2) суммы, которые уплачиваются за осуществление работ по договору строительного подряда и по прочим договорам;

3) суммы, которые уплачиваются за получение информационных и консультационных услуг, связанные с приобретением объекта основных средств;

- 4) уплачиваемые государственные пошлины и аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта основных средств;
- 5) уплачиваемые таможенные сборы и таможенные пошлины;
- 6) сумма невозмещаемых налогов, которые уплачиваются в связи с приобретением объекта основных средств;
- 7) различные вознаграждения, которые уплачиваются посреднической компанией и иным лицам приобретающих объект основных средств;
- 8) иные затраты, которые связаны с приобретением непосредственно, изготовление и сооружением объекта основных средств.

Действующая система нормативного регулирования бухгалтерского учета инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений, в Российской Федерации представлена следующими нормативными актами первого уровня:

1. Гражданский кодекс РФ (части 1, 2 и 3).
2. Градостроительный кодекс РФ от 29.12.2004 №190-ФЗ.
3. Земельный кодекс РФ от 25.10.2001 №136-ФЗ.
4. Федеральный закон от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».
5. Федеральный закон от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».
6. Федеральный закон от 02.01.2000 №28-ФЗ «О государственном земельном кадастре».
7. Федеральный закон от 24.07.2002 №101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» [45, с. 91].

Ко второму уровню системы законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся положения (стандарты) по бухгалтерскому учету. Основным является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н). В части учета основных средств данный документ

устанавливает: виды основных средств и порядок их оценки, способы начисления амортизации. Кроме того, данный нормативный правовой акт регулирует общие вопросы организации учета, такие как документация, оценка, инвентаризация и другие. Отметим, что содержание Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности отчасти устарело и противоречит более поздним нормативным правовым актам, например, ПБУ 6/01 [18, с. 1-6].

Правильное определение сущности основных средств играет не малую роль и для их учета. Понятие «основные средства» для целей бухгалтерского учета раскрывается при помощи списка одновременно выполняемых условий, установленных ПБУ 6/01:

1) объект предназначен для использования в изготовлении продукции, при выполнении работ либо оказании услуг, для управленческих нужд предприятия или для предоставления предприятием за плату во временное владение и пользование либо во временное пользование;

2) объект предназначен для применения в течение длительного периода, т. е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) предприятие не подразумевает последующую перепродажу этого объекта;

4) объект способен приносить предприятию экономические выгоды (прибыль) в будущем [18, с. 2].

Затратами по приобретению оборудования, требующего монтажа, первоначально отражаются на счете 07 «Оборудование к установке».

Дебет счета 07 «Оборудование к установке» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - акцептован счет поставщика за оборудование, требующее монтажа;

16 Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражается налог на добавленную стоимость, выставленный поставщиков;

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - списывается в зачет на расчеты с бюджетом суммы налога на добавленную стоимость, выставленная при покупке оборудования, требующего монтажа;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - оплачены задолженность поставщику;

Дебет счета 07 «Оборудование к установке» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - акцептуются счета транспортной, экспедиторской, посреднической организаций, связанные с расходами по приобретению оборудования, требующего монтажа;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражается налог на добавленную стоимость, выставленный за услуги;

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - списывается в зачет на расчеты с бюджетом сумма налога на добавленную стоимость, выставленная за услуги;

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - оплачены задолженностью по услугам;

Дебет счета 07 «Оборудование к установке» 17 Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - списываются командировочные расходы, связанные с приобретением оборудования, требующего монтажа.

При покупке оборудования, требующего монтажа, оформляется «Акт о приеме поступлении оборудования», форма № ОС-14. При передачи приобретенного оборудования в монтаж оформляется «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж», форма № ОС-15. При передаче оборудования в монтаж в учете делаются записи:

Дебет счета 08/3 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств» Кредит счета 07 «Оборудование к установке» - передано в монтаж оборудование;

Дебет счета 08/3 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств» Кредит счета 10 «Материалы» отпущены материалы (запчасти), необходимые для монтажа оборудования;

Дебет счета 08/3 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств» Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена зарплата работникам за монтаж оборудования;

Дебет счета 08/3 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств» Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены страховые взносы от зарплаты работников, осуществляющих монтаж оборудования;

Дебет счета 08/3 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - акцептуются счета подрядной организации за монтаж оборудования;

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражается налог на добавленную стоимость, выставленный по монтажу оборудования.

У подрядчика оборудование к установке учитывается на забалансовом счете 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Дебет счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа» - принято от заказчика оборудование к установке Кредит счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» - списывается стоимость оборудования, смонтированного на строительном объекте .

Хозяйственный способ монтажа оборудования учитывается следующим способом:

Дебет счета 08/3 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств» Кредит счета 23 «Вспомогательные производства» - списываются затраты по монтажу оборудования, выполненному застройщиком (заказчиком, самостоятельно собственным вспомогательным подразделением);

Дебет счета 08/3 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств».

Для восстановления основные средства периодически ремонтируются. Восстановление основных средств осуществляется посредством текущего, среднего и капитального ремонта, а также модернизации и реконструкции. В зависимости от способа выполнения работ различают работы, выполненные собственными силами (хозяйственный способ), подрядным способом с привлечением сторонних организаций и смешанный способ выполнения ремонтных работ [4, с.39].

Рекомендуется ремонт основных средств осуществлять в соответствии с планом, сформированным по видам основных средств, в денежном выражении, исходя из сметы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой в организации с учетом технических характеристик объектов и условий эксплуатации. Затраты на реконструкцию (модернизацию) основных средств увеличивают их первоначальную стоимость, они первоначально учитываются в составе капитальных вложений, а затем присоединяются к стоимости основных средств.

Одной из задач бухгалтерского учета основных средств является правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах [25, с. 99]:

- 1) поступление основных средств;
- 2) внутреннее перемещение и выбытие основных средств;
- 3) правильно исчисление и отражение амортизации основных средств;
- 4) точное определение результатов при ликвидации основных средств;
- 5) контроль за расходами на ремонт;

б) контроль за сохранностью и эффективностью использования основных средств.

На счете 01 «Основные средства» ведется синтетический учет основных средств, увеличение стоимости объекта основных средств отражается по дебету счета, а по кредиту показывает уменьшение стоимости объекта основных средств. Счет 01 используется предприятием согласно «Типовому плану счетов бухгалтерского учета», утвержденный приказом Министерством финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н. Типовой план счетов – это система группировки и регистрации фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, котором приведены номера и наименования субсчетов (счетов второго порядка) и синтетических счетов (счетов первого порядка).

В бухгалтерии по классификационным группам в разрезе инвентарных объектов организуется аналитический учет основных средств [8].

Согласно Постановлению Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" ведется в определенных формах [11].

С 1 января 2013 года не являются обязательным к применению формы первичных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Руководитель экономического субъекта определяет формы первичных учетных документов по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы должны быть оформлены надлежащим образом. Т.е. все необходимые реквизиты должны быть заполнены и документ должен иметь соответствующие подписи [17, с. 135].

Первичные учетные документы включают в себя обязательные реквизиты, которые представлены на рисунке 1.2.

Первичный учетный документ, как правило, составляется и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, и на бумажном носителе. Для принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету составляется акт (накладная) приемки–передачи основных средств, которая утверждается руководителем компании. Данный акт составляется на каждый инвентарный объект отдельно. Одним актом (накладной) приемки–передачи объекта основных средств, может одновременно оформляться принятие к бухгалтерскому учету однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету. Данный акт, который был утвержден руководителем компании, вместе с технической документацией передается в бухгалтерскую службу компании. Бухгалтерская служба на основании этого документа открывает инвентарную карточку объекта или делает отметку о его выбытии в инвентарной карточке. Техническая документация, которая относится к конкретному инвентарному объекту, может также передаваться с соответствующей отметкой в инвентарной карточке по месту эксплуатации объекта. Бухгалтерской службой ведется учет основных средств по объектам с использованием инвентарных карточек учета основных средств.

Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. Компания, имеющая незначительное количество объектов основных средств, может осуществлять пообъектный учет в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объектах основных средствах по их видам и местам нахождения [14, с. 105].

Заполнение инвентарной карточки (инвентарной книги) производится на основании акта (накладной) приемки–передачи основных средств, технического паспорта объекта и других документов на приобретение, перемещение, выбытие, сооружение инвентарного объекта основных средств.

Обязательные реквизиты первичных документов представлены на рисунке 1.2.

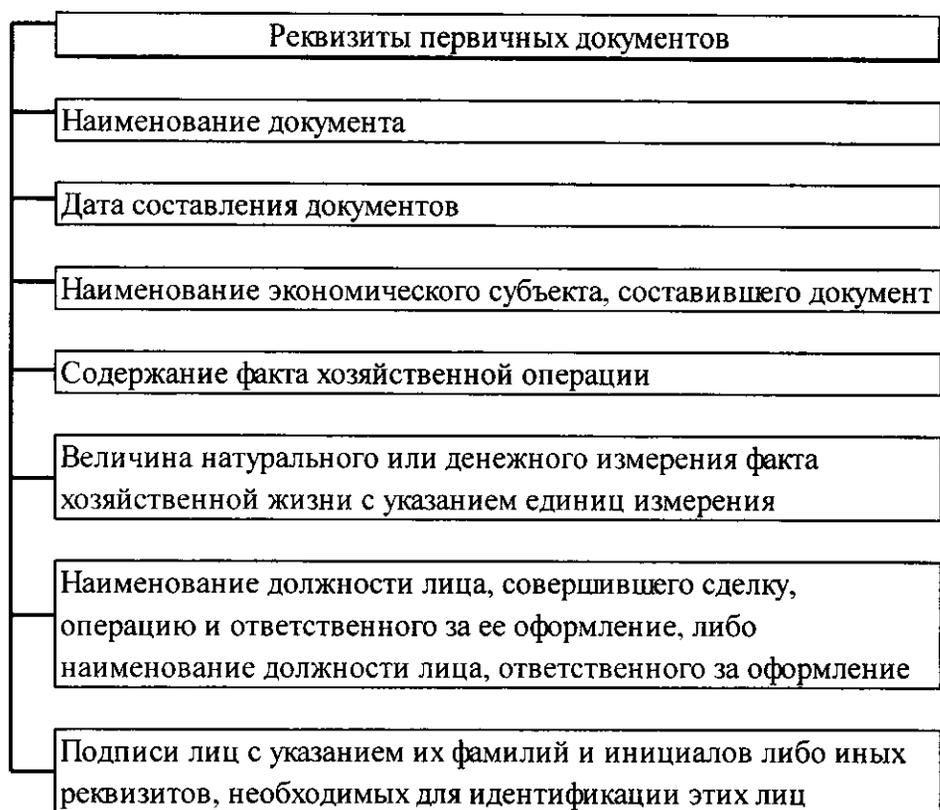


Рис. 1.2 – Обязательные реквизиты первичных документов

В инвентарной карточке (инвентарной книге) должны быть приведены: основные данные об объекте основных средств, о его сроке полезного использования, так же способ начисления амортизации, отметка о не начислении амортизации (если имеет место) и об особенностях данного объекта. Учет объекта основных средств в инвентарной карточке ведется в национальной валюте – в рублях. Допускается ведение учета объекта основных средств в инвентарной карточке в тысячах рублей. Если объект основных средств приобретается в иностранной валюте, то в инвентарной карточке, так же указывается его контрактная цена в иностранной валюте.

Для организации учета объекта основных средств, который был получен компанией в аренду, рекомендуется открыть инвентарную карточку на забалансовом счете в бухгалтерской службе арендатора. Данный объект по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем, может учитываться арендатором.

В процессе организации первичного учета движения, а также наличия основных средств:

1. Устанавливается перечень основных форм первичной документации, которые будут использованы организацией для учета движения, а также наличия объектов основных средств.

2. Создается система документооборота с обязательным учетом графика движения первичной документации, а также ответственных за своевременное и правильное оформление лиц.

3. Происходит определение материально-ответственных лиц, отвечающих за правильное использование и сохранность объектов основных средств [36, с. 153].

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарный объект основных средств – это относящееся к основным средствам имущество со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

При наличии значительного количества объектов основных средств по месту их нахождения в структурных подразделениях, их учет может осуществляться в инвентарном списке или другом соответствующем документе.

Данный документ должен содержать сведения об инвентарном номере объекта, о номере и дате инвентарной карточки, полном его наименовании. Также указывается его первоначальная стоимость и сведения о выбытии (перемещении) объекта. Инвентарные карточки на принятые объекты основных средств к бухгалтерскому учету, а также на выбывшие объекты основных средств в течение

месяца или до конца месяца могут находиться отдельно от инвентарных карточек остальных основных средств. Данные инвентарных карточек каждый месяц суммарно сверяются с данными синтетического учета основных средств. Если по результатам дооборудования, достройки, модернизации и реконструкции объекта основных средств принимается решение увеличить его первоначальную стоимость, то данные корректируются в инвентарной карточке этого объекта. В случае, когда затруднено отражение корректировок в указанной инвентарной карточке, взамен открывается новая инвентарная карточка (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих дооборудованный, достроенный, модернизированный или реконструированный объект.

После сверки, данные отражаются в главной книге и затем формируется бухгалтерская отчетность.

Основные задачи проведения анализа основных фондов и эффективности их применения заключаются в следующем:

- анализируется состав, структура, движение и состояние основных производственных средств;
- устанавливается степень обеспеченности организации и её структурных подразделений основными средствами;
- оценивается выполнение плана, связанного с введением в действие, обновлением, модернизацией и реконструкцией основных средств;
- анализируется эффективность применения основных средств;
- выявляются резервы увеличения эффективности применения основных производственных фондов [18, с. 44].

Основной информации для проведения анализа основных средств выступают данные бухгалтерской и статистической отчетности. На качество выполнения анализа основных фондов оказывается непосредственное влияние организацией и порядком ведения их учета, а именно правильной классификацией, опре-

делением единиц учета, установлением принципов оценки и выявлением фактического наличия объектов основных средств, при этом проводится инвентаризация; выбираются необходимые формы первичных документов и учетных регистров; определяется состав бухгалтерской отчетности.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам нужно учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Для проведения анализа движения основных средств используются следующие показатели: коэффициенты поступления (ввода) основных средств, выбытия, прироста, интенсивности обновления.

Рассчитываются данные показатели по следующим формулам (1.1):

1. Коэффициент поступления (ввода):

$$K_{\text{ввод}} = \text{ОФ}_{\text{введ}} : \text{ОФ}_{\text{к}}, \quad (1.1)$$

где $K_{\text{ввод}}$ – коэффициент поступления (ввода) основных фондов;

$\text{ОФ}_{\text{введ}}$ – стоимость введенных за год основных фондов, руб.;

$\text{ОФ}_{\text{к}}$ – стоимость основных фондов на конец года, руб.

2. Коэффициент выбытия основных фондов (1.2):

$$K_{\text{выб}} = \text{ОФ}_{\text{выб}} : \text{ОФ}_{\text{н}}, \quad (1.2)$$

где $K_{\text{выб}}$ – коэффициент выбытия основных фондов;

$\text{ОФ}_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших за год основных фондов, руб.;

$\text{ОФ}_{\text{н}}$ – стоимость основных фондов на начало года, руб.

Коэффициентом выбытия основных фондов показывается, доля выбывших основных средств, имевшихся на начало отчетного периода, по причинам связанным с ветхостью и износом. Более целесообразным будет рассмотрение коэффициента выбытия совместно с коэффициентом обновления основных

средств. В случаях значения коэффициента выбытия меньше коэффициента обновления, следует говорить о расширенном воспроизводстве основных фондов; если больше, соответственно суженном. Следовательно, чем больше значение коэффициента выбытия основных фондов, тем меньше сроки службы составляющих основных фондов и наоборот [18, с. 45].

3. Скорость обновления основных фондов (1.3):

$$CO_{\text{оф}} = 1 : K_{\text{ввод}}, \quad (1.3)$$

где $CO_{\text{оф}}$ – скорость прироста основных фондов;

$K_{\text{ввод}}$ – коэффициент ввода в действие новых основных фондов.

4. Коэффициент интенсивности обновления основных фондов (1.4):

$$K_{\text{инт.обн}} = OF_{\text{выб}} : OF_{\text{введ}}, \quad (1.4)$$

где $K_{\text{инт.обн}}$ – коэффициент интенсивности обновления основных фондов;

$OF_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших за год основных фондов, руб.;

$OF_{\text{введ}}$ – стоимость введенных за год основных фондов, руб.

Коэффициентом интенсивности обновления отражается число выбывших основных фондов на единицу введенных основных фондов.

С целью выполнения характеристики технического состояния основных фондов применяются коэффициенты годности и износа.

1. Коэффициент износа основных фондов (1.5):

$$K_{\text{изн}} = A : OF_{\text{пер}}, \quad (1.5)$$

где $K_{\text{изн}}$ – коэффициент износа основных фондов;

A – сумма амортизационных отчислений, начисленная за весь период эксплуатации основных фондов, руб.;

$OF_{\text{пер}}$ – первоначальная стоимость основных фондов, руб.;

Коэффициентом износа отражается степень изношенности основных производственных фондов. Соответственно, чем ниже значение этого коэффициента, тем лучше физическое состояние производственного имущества организации. Большое значение данного показателя ($>0,5$) свидетельствует об устаревании основных фондов и понижении эффективности их отдачи.

2. Коэффициент годности основных фондов (1.6, 1.7):

$$K_{\text{годн}} = \text{ОФ}_{\text{ост}} : \text{ОФ}_{\text{к}}; \quad (1.6)$$

$$K_{\text{годн}} = 1 - K_{\text{изн}}, \quad (1.7)$$

где $K_{\text{годн}}$ – коэффициент годности основных фондов;

$\text{ОФ}_{\text{ост}}$ – остаточная стоимость основных фондов на конец года, руб.;

$\text{ОФ}_{\text{к}}$ – стоимость основных фондов на конец года, руб.

Коэффициентом годности основных фондов отражается доля остаточной стоимости их от начальной цены за установленный период. Более целесообразным будет рассмотрение коэффициента в динамике. Чем выше значение данного коэффициента, тем в лучшем техническом состоянии находятся основные фонды.

Необходимо также уделять внимание коэффициентам состояния основных фондов в разрезе их активной и пассивной частей. На конкурентоспособность выпускаемой продукции в существенной степени оказывает влияние обновляемость активной части основных фондов. Также существенное значение отводится уровню изношенности и годности пассивной части основных фондов для конкурентоспособности продукции [23, с. 3].

Необходимо изучение всех показателей, характеризующих движение и состояние основных фондов по организации в целом и по каждой группе объектов. Полученные данные служат базой для выработки технической политики организации.

Проведению анализа эффективности применения основных фондов отводится немаловажное значение в практической деятельности управления активами предприятия. Для того чтобы определить эффективность применения основных фондов используется система показателей, подразделяющихся при этом, на обобщающие и частные. Обобщающими показателями характеризуется уровень эффективности применения основных фондов в целом, частными – отдельные виды основных фондов. В качестве обобщающих показателей необходимо

указание: фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности основных фондов, фондовооруженности.

1. Фондоотдача – это наиболее важный обобщающий показатель, отражающий величину применения основных фондов. Данным показателем отражается количество продукции (в стоимостном выражении) получается предприятием с каждого рубля, который был вложен в основные фонды. Для расчета этого показателя используется формула (1.8):

$$\Phi_o = \text{РП} : \text{ОФ}_{\text{ср}}, \quad (1.8)$$

где Φ_o – фондоотдача основных фондов, руб.;

РП – объем реализованной (или товарной) продукции за период, руб.;

$\text{ОФ}_{\text{ср}}$ – средняя стоимость основных производственных фондов за этот же период, руб.

При более высоком значении рассмотренного показателя, следует понимать, что эффективнее применяются основные фонды.

2. Фондоемкость соответственно является показателем обратным фондоотдаче. Данным показателем отражается среднегодовая цена основных фондов, которая приходится на каждый рубль изготовленной продукции. А это означает, что менее низким значением такого показателя отражается большая эффективность использования основных фондов. Для его расчёта применяется формула (1.9, 1.10):

$$\Phi_e = \text{ОФ}_{\text{ср}} : \text{РП} \quad (1.9)$$

$$\Phi_e = 1 : \Phi_o, \quad (1.10)$$

где Φ_e – фондоемкость основных фондов, руб.

$\text{ОФ}_{\text{ср}}$ – средняя стоимость основных производственных фондов за этот же период, руб.

РП – объем реализованной (или товарной) продукции за период, руб.;

Вследствие того, что различным видам основных фондов отводится соответственно и разное значение в производственных процессах, необходим отдель-

ный расчёт таких показателей и для активной части основных фондов. Для общей фондоотдачи и фондоотдачи активной части основных фондов характерно наличие определенной взаимосвязи (1.11):

$$\Phi_o = \Phi_{oa} \times (\text{ОФа.ср} : \text{ОФср}), \quad (1.11)$$

где Φ_o – общая фондоотдача, руб./руб.;

Φ_{oa} – фондоотдача активной части основных фондов, руб./руб.;

ОФа.ср – средняя стоимость активной части основных фондов за период, руб.;

ОФср – средняя стоимость всех основных фондов за период, руб.

На основании приведенной формулы можно сделать вывод, для увеличения общей фондоотдачи необходимо увеличение фондоотдачи активной части основных фондов и повышение доли активной части в общей стоимости основных фондов, поскольку именно активной частью основных фондов принимается непосредственное участие в изготовлении продукции, выполнении работ [20, с. 205].

3. Рентабельностью основных фондов показывает, отражается прибыль, приносимая каждым рублем, вложенным в основные фонды. Отсюда следует, что с повышением такого показателя, улучшается и состояние организации. Для расчёта рентабельности основных фондов применяется формула (1.12):

$$R_{of} = \Pi : \text{ОФср}, \quad (1.12)$$

где R_{of} – рентабельность основных фондов,

Π – прибыль предприятия за определенный период, руб.;

ОФср – средняя стоимость основных производственных фондов за этот же период, руб.;

4. Фондовооруженность характеризует количество основных производственных фондов в денежном выражении, которое приходится на одного рабочего (1.13):

$$\Phi_v = \text{ОФср} : \text{ЧР}, \quad (1.13)$$

где Φ_v – фондовооруженность, руб./чел.;

ОФ_{ср} – средняя годовая стоимость основных производственных фондов, руб.;

ЧР – среднесписочная численность работников.

Необходимо делать соответствующие выводы, касающиеся изменения этого показателя только в совокупности со значением производительности труда. В случаях отставания темпов роста производительности труда, от темпов увеличения фондовооруженности, можно сделать вывод о нерациональном применении ресурсов компании.

Рассмотренные теоретические аспекты учета основных средств позволяют сделать следующие выводы.

Основные средства представляют собой определенную часть имущества организаций, которая используется экономическими субъектами в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также в управленческих целях. При этом, использование данных объектов должно производиться в течение периода, превышающего 12 месяцев. Различные способы поступления и выбытия основных средств предусматривают разнообразные методы их оценки и варианты отражения записей на счетах бухгалтерского учета.

2 АНАЛИЗ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «ТДК-СИБИРЬ»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «ТДК-СИБИРЬ»

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ КЕРАМИКИ – СИБИРЬ», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании настоящего Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «ТОРГОВЫЙ ДОМ КЕРАМИКИ – СИБИРЬ» (далее ООО «ТДК-Сибирь»). Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «ТДК-Сибирь». Общество является коммерческой организацией.

Юридический адрес: Красноярск Батурина, 40а.

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли в порядке и на условиях, определяемых действующим законодательством России.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Предметом деятельности Общества являются:

- прочая оптовая торговля;
- оптовая торговля изделиями из керамики и стекла;
- оптовая торговля санитарно – техническим оборудованием;
- оптовая торговля прочими строительными материалами;
- оптовая торговля лакокрасочными материалами;
- розничная торговля строительными материалами, не включенными в другие группировки;
- розничная торговля санитарно – техническим оборудованием;

- розничная торговля различной домашней утварью. Ножевыми изделиями, посудой, изделиями из стекла и керамики, в том числе фарфора и фаянса;
- розничная торговля красками, лаками и эмалями;
- оптовая торговля изделиями из керамики и стекла. Обоями, чистящими средствами;
- оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами:
- оптовая торговля напольными покрытиями;

Сложившуюся на предприятии организационную структуру управления персоналом представим на рисунке 2.1.

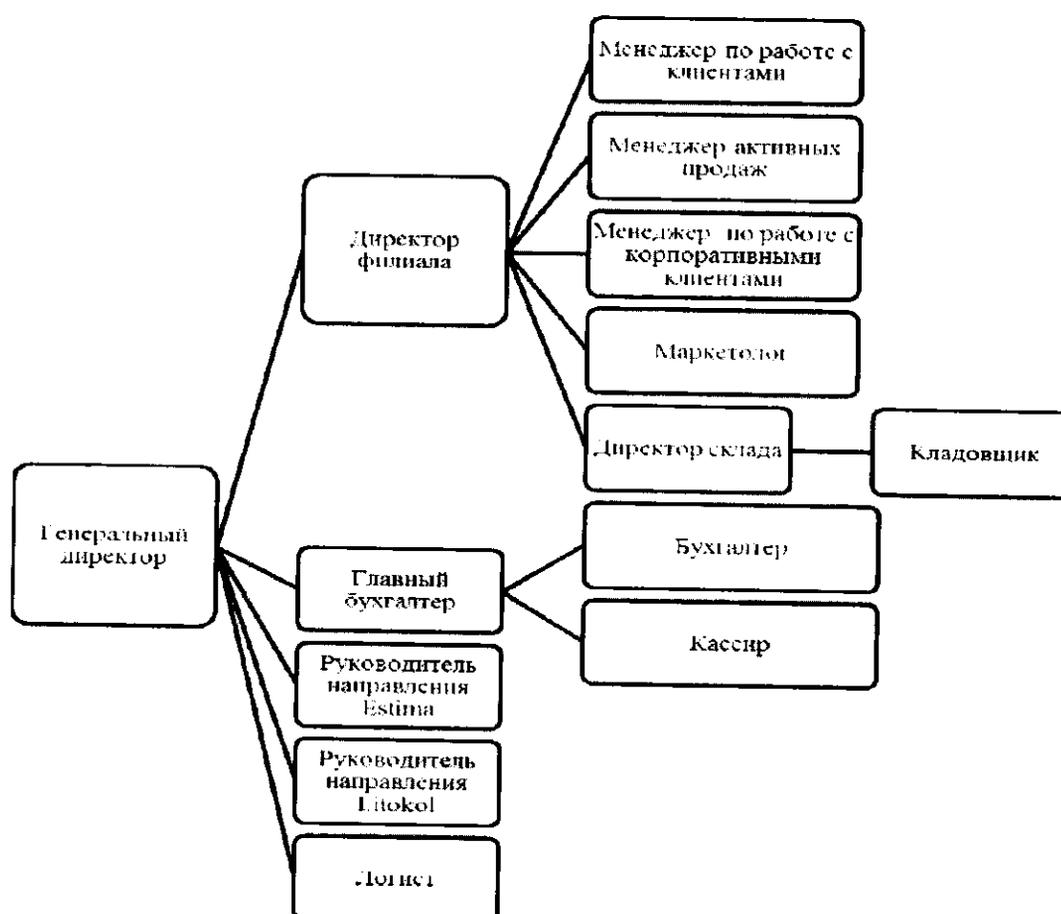


Рис. 2.1 – Организационная структура управления ООО «ТДК-Сибирь»

Структуру управления можно назвать линейно-функциональной. Данная структура обеспечивает такое разделение управленческого труда, при котором линейные звенья управления призваны командовать, а функциональные – консультировать, помогать в разработке конкретных вопросов и подготовке соответствующих решений, программ, планов, продаж, рекомендаций.

ООО «ТДК-Сибирь» ведет свою деятельность на системе общего режима налогообложения, уплачивает налог на прибыль, ведет бухгалтерский учет и предоставляет финансовую отчетность в ФСС, ФОМС и ПФР ежеквартально, в общеустановленном порядке.

Бухгалтерский учёт на предприятии осуществляется с требованиями современного законодательства в соответствии с учётной политикой предприятия.

Рассмотрим основные показатели развития, характеризующие финансовую деятельность ООО «ТДК-Сибирь» за 2015-2017 гг. Данные оформим в виде следующей таблицы 2.1.

Таблица 2.1

Основные финансовые показатели организации ООО «ТДК-Сибирь» за 2015-2017 гг.

Показатели	Значение			Изменения	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абс, (+, -)	
				2016 к 2015	2017 к 2016
1. Выручка, тыс. руб.	93068	108998	117516	15930	8518
2. Себестоимость продукции, тыс. руб.	59836	63165	59314	3329	-3851
3. Среднесписочная численность, чел.	84	87	87	+3	0
4. Прибыль от продаж, тыс. руб.	-5342	8362	14224	13704	5862
5. Чистая прибыль, тыс.руб.	8543	8456	4774	-87	-3682
6. Рентабельность от продаж, % (п.4/п.1)	0,0	7,7	12,1	7,7	4,4

В 2017 году в ООО «ТДК-Сибирь» можно отметить увеличение выручки с 93 068 тыс.руб. до 117 516 тыс.руб., что является положительной оценкой, так

как является свидетельством повышения объема продаж и расширения деятельности предприятия.

Снижение себестоимости продукции в 2017 году по отношению, как и к 2015 году так и к 2016 году свидетельствует т.к. оно дает предприятию конкурентные преимущества и позволяет занимать ему твердые позиции на рынке.

Динамика основных показателей, представленных в данной таблице 1, свидетельствует об их тенденции к увеличению. Выручка от реализации за рассматриваемый период показала положительную динамику, увеличившись в 2017 году на 8518 тыс. руб. или 7,8%. Себестоимость напротив в 2017 году, показала снижение на 3851 тыс. руб. или на 6,1%, хотя в предыдущем периоде прослеживался рост данного показателя.

Показатель прибыли от продаж был отрицательным в 2015 году, но в последующие периоды являлся положительным и составил в 2017 году 14224 тыс. руб. В связи с чем рентабельность продаж и основной деятельности показали хорошую положительную динамику, составив в 2017 году 12,1% и 13,2% соответственно. При рассмотрении основных показателей экономической деятельности можно сделать выводы, что большинство показателей имеют тенденцию к увеличению, это связано с удорожанием продукции, а также сырья для производства, в условиях инфляции, а также расширением спектра предлагаемых товаров.

Проведем анализ активов и пассивов баланса на основе бухгалтерской отчетности, представленной в приложении.

В общей структуре активов предприятия внеоборотные активы показывали отрицательную динамику на всем протяжении рассматриваемого периода.

Так, в 2015 году уменьшились на 9648 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, в 2017 году на 5106 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом, составив 37456 тыс. руб. На основе анализа динамики оборотных активов в таблице 2.2 можно сделать выводы, что в целом оборотные активы за рассматриваемый период увеличились.

Таблица 2.2

Динамика имущества предприятия ООО «ТДК-Сибирь» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Показатели	Значение, тыс. руб.			Изменения			
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абс, (+, -)		Темп роста, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Имущество предприятия	201249	295970	360036	94721	64066	147,1	121,6
Внеоборотные активы	52210	42562	37456	-9648	-5106	81,5	88,0
Оборотные средства	149039	253408	322580	104369	69172	170,0	127,3
Запасы	62051	80766	83351	18715	2585	130,2	103,2
Налог на добавленную стоимость	387	491	-	104	-491	126,8	0,0
Денежные средства	1142	258	194	-884	-64	22,6	75,2
Дебиторская задолженность	84999	171352	239035	86353	67683	201,6	139,5
Итого:	551077	844807	1042652	293730	197845	879,8	654,8

Значительная положительная динамика видна в 2016 году по сравнению с 2015 годом, когда данные активы увеличились на 70,0%, в 2017 году увеличение составило 27,3% по сравнению с предыдущим периодом.

Увеличение собственного капитала и снижение дебиторской задолженности, будет способствовать росту оборотных активов.

Динамика имущества предприятия ООО «ТДК-Сибирь» показана на рис. 2.2.

Дебиторская задолженность увеличивалась на всем протяжении анализируемого периода, в 2016 году – на 86353 тыс. руб., в 2017 году на 67683 тыс. руб. по сравнению с предыдущими периодами. Запасы также увеличились с 2015-2017 гг., как в абсолютном, так и в относительном выражении, составив 83351 тыс. руб.

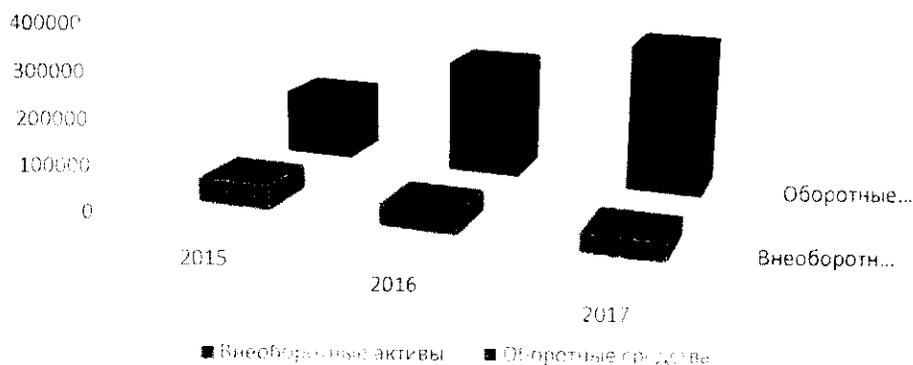


Рис. 2.2 – Динамика имущества ООО «ТДК-Сибирь» за анализируемый период, тыс.руб.

Денежные средства показали значительное снижение за анализируемый период, составив на конец отчетного периода 194 тыс. руб. Налог на добавленную стоимость отсутствовал на 2017 год, хотя в 2015 году составлял 1142 тыс. руб.

Таблица 2.3

Анализ структуры имущества ООО «ТДК-Сибирь» за 2015-2017 гг.

Показатели	Структура имущества, %			Отклонение (+/-)	
	2017 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г. от 2015г.	2017 г. от 2016 г.
Внеоборотные активы					
Основные средства	10,4	14,4	25,9	-11,5	-4
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	-
ИТОГО по разделу I	10,4	14,4	25,9	-11,5	-4
II. Оборотные активы					
Запасы	23,15	27,4	31	-3,6	-4,25
Дебиторская задолженность	66,4	57,9	42,2	15,7	8,5
Денежные средства и денежные эквиваленты	0,05	0,08	0,6	-0,52	-0,03
Прочие оборотные активы		0,18	0,2		-0,02
Итого по разделу II	89,6	85,6	74,1	11,5	4
БАЛАНС	100	100	100	x	x

В оборотных активах организации в 2017 г. отмечается снижение величины денежных средств, т. е. наиболее ликвидных активов. Данную тенденцию можно признать неудовлетворительной, так как она может указывать на снижение ликвидности баланса предприятия. Таким образом, уменьшение доли оборотных активов говорит о том, что фактическое финансовое состояние компании изменилось. О том, какова тенденция произошедших изменений: положительная или отрицательная, можно судить только расчетов финансовой устойчивости.

Таблица 2.4

Динамика источников финансирования предприятия ООО «ТДК-Сибирь» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Показатели	Значение, тыс. руб.			Изменения			
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абс, (+, -)		Темп роста, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Источники средств	201249	295970	360036	94721	64066	147,1	121,6
Собственные средства	43886	49952	54726	6066	4774	113,8	109,5
Заемные средства	157363	246018	305310	88655	59292	156,3	124,1
Долгосрочные кредиты и займы	24394	14307	10984	-10087	-3323	58,6	76,8
Краткосрочные кредиты и займы	3276	27947	26123	24671	-1824	853,1	93,5
Кредиторская задолженность	129693	203764	268203	74074	64439	157,1	131,6

На основе анализа динамики источников средств предприятия можно сделать выводы, что в целом пассивы увеличились в 2016 году по сравнению с 2014 годом на 47,1%, а в 2017 году показали увеличение на 21,6% по сравнению с 2016 годом и составили на конец рассматриваемого периода 360036 тыс. руб., аналогично активам.

Собственные средства также показали положительную динамику за счет нераспределенной прибыли, а в 2017 года увеличились на 6066 тыс. руб. или на 9,5% по сравнению с 2016 годом и составили 54726 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства уменьшались на всём протяжении рассматриваемого периода. Так, в 2016 году снижение составило 10087 тыс. руб., в 2017 году – 3323 тыс. руб. в соответствие с предыдущими периодами.

Краткосрочные кредиты и займы в 2016 году показали значительный рост на 753,1%, однако к концу 2017 года несколько снизились и составили 26123 тыс. руб. Кредиторская задолженность, как и большинство показателей баланса увеличилась, в 2016 году на 57,1%, в 2017 году на 131,6%, составив на конец анализируемого периода 268203 тыс. руб.

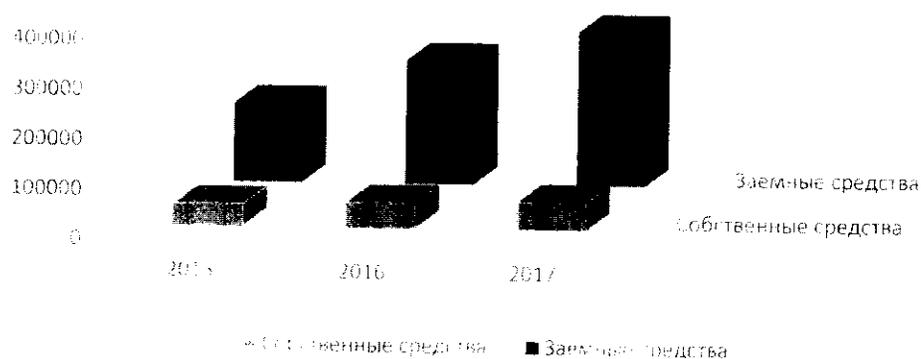


Рис.2.4 - Динамика источников финансирования предприятия ООО «ТДК-Сибирь» за анализируемый период, тыс.руб.

Для определения качества финансовой устойчивости приведем коэффициенты финансовой устойчивости для ООО «ТДК-Сибирь» (табл. 2.5).

Как показывают расчеты, за рассматриваемый период большинство показателей финансовой устойчивости ООО «ТДК-Сибирь» находятся за пределами нормативных значений. За исключением коэффициента инвестирования, который составив в 2017 году 1,46, увеличился на 0,29 по сравнению с предыдущим периодом.

Таблица 2.5

Показатели финансовой устойчивости ООО «ТДК-Сибирь» за 2015-2017 гг.

Показатели	Рекомендуемое значение	Значение			Изменения абс, (+, -)	
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 к 2015	2017 к 2016
1. Коэффициент автономии (ка)	$\geq 0,5$	0,22	0,17	0,15	-0,05	-0,02
2. Коэффициент финансовой устойчивости (кф.у.)	$> 0,7$	0,34	0,22	0,18	-0,12	-0,04
3. Коэффициент финансовой зависимости (кф.з.)	$\leq 0,5$	0,78	0,83	0,85	0,05	0,02
4. Коэффициент финансирования (к.ф)	≥ 1	0,28	0,20	0,18	-0,08	-0,02
5. Коэффициент инвестирования (к.и)	≥ 1	0,84	1,17	1,46	0,33	0,29
6. Коэффициент постоянного актива (к.п.а.)	≤ 1	1,19	0,85	0,68	-0,34	-0,17
7. Коэффициент маневренности собственного капитала (к.м.)	0,2-0,5	-0,18	0,15	0,31	0,33	0,16
8. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (кобесп)	$\geq 0,1$	-0,05	0,03	0,07	0,08	0,04
9. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств (к м/и)	≥ 1	2,85	5,95	6,76	3,1	0,81
10. Финансовый рычаг (леверидж) (фл)	≤ 1	3,58	4,92	5,58	1,34	0,66
11. Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности (ккз/дз)	0,9-1	1,52	1,20	1,12	-0,32	-0,08

Также в пределах норм коэффициент постоянного актива и коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств. Первый уменьшился на 0,17, что является положительной тенденцией, второй увеличился на 0,81. На конец анализируемого периода, показав увеличение, в пределах норм также коэффициент маневренности собственного капитала со значением 0,31.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами очень низок, хотя и показал положительную динамику. Особо высок коэффициент финансового рычага, который в 2017 году составил

5,58, увеличившись на 0,66, что говорит о неблагоприятной ситуации в финансовом плане. Также об этом свидетельствует и низкий коэффициент финансирования, который на всем протяжении рассматриваемого периода показывал отрицательную динамику: в 2016 году снижение на 0,08, в 2017 году на 0,02.

Рассмотрим финансовые коэффициенты прибыли и рентабельности ООО «ТДК-Сибирь» за 2015-2017 гг.

Таблица 2.6

Финансовые коэффициенты прибыли и рентабельности ООО «ТДК-Сибирь» за 2015-2017 гг.

Показатели	Значение			Изменения абс, (+, -)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 к 2015	2017 к 2016
Коэффициент чистой прибыли	0,90	0,81	0,52	-0,09	-0,29
Коэффициент резервирования прибыли	0,92	1,65	3,92	0,73	2,27
Рентабельность активов, %	4,2	2,8	1,3	-1,4	-1,5
Рентабельность собственного капитала, %	19,5	16,9	8,7	-2,6	-8,2
Рентабельность по чистой прибыли, %	3,46	2,69	3,86	-0,77	1,17

Таким образом, можно сделать вывод, что за период 2015-2017 гг. доля прибыли, остающейся в распоряжении ООО «ТДК-Сибирь» изменилась, показав снижение на 0,09 в 2016 году и на 0,29 в 2017 году. Коэффициент резервирования прибыли напротив увеличился в 2016 году на 0,73 и в 2017 году на 2,27.

Проведенные расчеты рентабельности ООО «ТДК-Сибирь» отражают тот факт, что положительна динамика на конец рассматриваемого периода только у рентабельности по чистой прибыли на 1,17% в 2017 году по сравнению с предыдущим, на конец периода данный показатель составил 3,86%.

Существенно снизился показатель рентабельности собственного капитала на 2,6% в 2016 году и на 8,2% в 2017 году по сравнению с предыдущими перио-

дами, составив 8,7% на конец анализируемого периода. Уменьшилась рентабельность активов на 1,4% в 2016 году и на 1,5% в 2017 году, составив на конец рассматриваемого периода 1,3 %. Падение практически всех показателей рентабельности говорит о снижении эффективности финансирования деятельности ООО «ТДК-Сибирь» за анализируемый период. Тем не менее, оптимальную структуру для данной можно рекомендовать только после расчетов показателей финансовой устойчивости.

Далее охарактеризуем ликвидность баланса ООО «ТДК-Сибирь», заключающаяся в степени покрытия обязательств его активами, срок превращения которых в денежную форму (ликвидность) соответствует сроку погашения обязательств (срочности возврата). Оценить ликвидность баланса можно на основе группировки по степени ликвидности активов и по срочности оплаты пассивов предприятия, результаты группировки занесем в таблицу 2.7. При этом баланс является абсолютно ликвидным, если выполняются следующие неравенства:

$$\text{НЛА} \geq \text{НСО}; \text{БРА} \geq \text{КП}; \text{МРА} \geq \text{ДП}; \text{ТРА} \leq \text{ПП}.$$

Таким образом, баланс предприятия признаем как недостаточно ликвидный.

Таблица 2.7

Анализ ликвидности баланса ООО «ТДК-Сибирь» 2015-2017 гг.

Наименование	Показатель	Формула по балансу	2017 г.	2016 г.	2015 г.
1	2	3	4	5	6
Наиболее ликвидные активы	A1	стр. 1250 + 1240	194	258	1142
Быстро реализуемые активы	A2	стр. 1230	239035	171352	84999
Медленно реализуемые активы	A3	стр. 1210 + 1220 + 1260 - 12605	83351	81798	62898
Трудно реализуемые активы	A4	стр. 1100	-	-	-

Окончание таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6
Итого активы	ВА		322580	253408	149039
Наиболее срочные обязательства	П1	стр. 1520	268203	203764	129693
Краткосрочные пассивы	П2	стр. 1510 + 1540 + 1550	26123	27947	3276
Долгосрочные пассивы	П3	стр. 1400	10984	14307	24394
Постоянные пассивы	П4	стр. 1300 + 1530 - 12605	54726	49952	43886
Итого пассивы	ВР		360036	295970	201249

При сопоставлении группы А1 и П1 видно, что наиболее ликвидные активы меньше наиболее срочных обязательств на всем периоде исследования. При этом не соблюдаются все остальные неравенство системы ликвидности баланса (табл. 2.8).

Таблица 2.8

Соотношение активов и пассивов баланса ООО «ГДК-Сибирь»

Нормативные показатели	Соотношение активов и пассивов баланса		
	2017	2016	2015
$A1 \geq P1$	$A1 < P1$	$A1 < P1$	$A1 < P1$
$A2 \geq P2$	$A2 > P2$	$A2 > P2$	$A2 > P2$
$A3 \geq P3$	$A3 > P3$	$A3 > P3$	$A3 > P3$
$A4 \leq P4$	$A4 < P4$	$A4 < P4$	$A4 < P4$

За анализируемый период вырос платежный излишек наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств. При этом, исходя из данных аналитического баланса, можно заключить, что причиной роста ликвидности явилось то, что краткосрочная задолженность увеличилась медленнее, чем денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

На конец 2017 предприятие может покрыть за счет запасов кредиторскую задолженность с платежным излишком 72367 тыс.руб. Это означает, что предприятие способно погасить текущую задолженность перед кредиторами, покрывая все срочных обязательств.

2.2 Анализ основных средств ООО «ТДК-Сибирь»

Анализ основных средств ООО «ТДК-Сибирь» был проведен на основании данных бухгалтерского баланса, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и включал в себя оценку состава и структуры основных средств, результаты анализа движения основных средств за период и оценку эффективности их использования.

Таблица 2.9

Анализ динамики основных средств ООО «ТДК-Сибирь»
за 2015-2017 гг.

Показатели	Значение, тыс. руб.			Изменения			
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абс, (+, -)		Темп роста, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Здания	34267	32486	32426	-1781	-60	94,8	99,8
Сооружения и передаточные устройства	14770	14770	14770	0	0	100,0	100,0
Машины и оборудование	48901	57142	76185	8241	19043	116,9	133,3
Транспортные средства	22555	23174	24660	619	1486	102,7	106,4
Итого основных средств по первоначальной стоимости	120493	127572	148041	7079	20469	105,8	116,0
в т.ч. производственные	71456	80316	100845	8860	20529	112,3	125,5
непроизводственные	49037	47256	47196	-1781	-60	96,3	99,8

Данные таблицы показывают, что за 2015 – 2017 гг. в общем основные средства предприятия по первоначальной стоимости увеличились на 7079 тыс. руб. (105,8%) и 20469 тыс. руб. (116,0%) в 2016 г. и 2017 г. соответственно.

Наибольшую часть составляют производственные фонды, за рассматриваемый период они показали положительную динамику, их стоимость за 2015 – 2017 гг. увеличилась на 29389 тыс. руб.

В их составе наиболее значительное увеличение произошло в активной части по группе «машины и оборудование», которые возросли в 2016 г. на 8241 тыс. руб. по сравнению с 2015 г. и на 19043 тыс. руб. в 2017 г. по сравнению с 2016 г. При этом увеличилась и их доля в структуре основных средств на 4,2% и 6,6% в 2016 г и 2017 г. соответственно. Таким образом, именно на эту группу основных средств была направлена основная часть капитальных вложений. Транспортные средства также увеличились за рассматриваемый период в абсолютном выражении и составили в 2015 г. – 22555 тыс. руб., 2016 г. – 23174 тыс. руб., в 2017 г. – 24660 тыс. руб., хотя их удельный вес в структуре основных средств с каждым годом уменьшался.

Таблица 2.10

Анализ структуры основных средств ООО «ТДК-Сибирь»
за 2015-2017 гг.

Показатели	Значение, тыс. руб.			Отклонение (+/-)	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016г. от 2015 г.	2017г. от 2016 г.
Здания	34267	32486	32426	-1781	-60
Сооружения и передаточные устройства	14770	14770	14770	0	0
Машины и оборудование	48901	57142	76185	8241	19043
Транспортные средства	22555	23174	24660	619	1486
Итого:	120493	127572	148041	7079	20469
1	2	3	4	5	6
Структура основных средств, %					
Здания	28	25	22	-3	-3
Сооружения и передаточные устройства	12	12	10	0	-2
Машины и оборудование	40	45	51	5	6
Транспортные средства	20	18	17	-2	-1
Итого:	100	100	100	-	-

Показатели движения и состояния основных средств ООО «ТДК-Сибирь» за 2015-2017 гг. представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Анализ движения и состояния основных средств ООО «ТДК-Сибирь»
за 2015-2017 гг.

Показатели	Значение, тыс. руб.			Изменения			
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абс, (+, -)		Темп роста, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Первоначальная стоимость на начало года	107739	120493	127572	12754	7079	111,8	105,9
Стоимость вновь введенных	25514	14076	26880	-11438	12804	55,2	191,0
Стоимость выбывших	12760	6997	6411	-5763	-586	54,8	91,6
Первоначальная стоимость на конец года	120493	127572	148041	7079	20469	105,9	116,0
Сумма износа (амортизация)	68283	85010	110585	16727	25575	124,5	130,1
Остаточная стоимость	52210	42562	37456	-9648	-5106	81,5	88,0

На основе анализа движения основных средств выявлено, что за рассматриваемый период первоначальная стоимость на начало периода увеличивалась, так в 2016 г. на 12754 тыс. руб. (111,8%) по сравнению с 2015 г., на 7079 тыс. руб. (105,9%) в 2017 г. по сравнению с 2016 г. Также показала положительную динамику и первоначальная стоимость основных средств на конец года, увеличившись в 2016 г. на 7079 тыс. руб. (105,9%) по сравнению с 2015 г., в 2017 г. на 20469 тыс. руб. (191,0%) по сравнению с 2016 г.

Стоимость поступивших основных средств в 2016 г. уменьшилась на 11438 тыс. руб. и составила 14076 тыс. руб., в 2017 г. напротив увеличилась на 12804 тыс. руб. и составила 26880 тыс. руб. Стоимость выбывших в течение рассматриваемого периода уменьшалась как в 2016 г., так и в 2017 г. на 5763 тыс. руб. и 586 тыс. руб. соответственно.

Сумма износа основных средств в 2015-2017 гг. показала положительную динамику: в 2016 г. увеличилась на 9023 тыс. руб. (121,0%) по сравнению с 2015 г., в 2017 г. на 8031 тыс. руб. (115,5%) по сравнению с 2016 г.

Динамика остаточной стоимости основных средств такова: в 2016 г. данный показатель уменьшился на 1944 тыс. руб. по сравнению с 2015 г. и составил 75740 тыс. руб., в 2017 г. увеличился на 12438 тыс. руб. по сравнению с 2016 г. и составил 88178 тыс. руб. Данные таблицы характеризуют высокую изношенность основных средств. Наибольшая степень износа приходится на здания.

Далее представим финансовые коэффициенты, которые также позволят проанализировать и оценить состояние и движение основных фондов исследуемого предприятия.

При оценке состояния и движения основных средств были рассмотрены ряд показателей, характеризующих износ основных средств. По результатам расчетов данных показателей видно, что коэффициент участия внеоборотных активов в общей сумме активов снижается на протяжении всего рассматриваемого периода, в 2017 г. данный коэффициент составил 55%. Степень изношенности основных средств высока, наблюдается увеличение изношенности основных средств на 5% в 2016 г., по сравнению с 2015 г., в 2017 г. данный коэффициент остался неизменным также на уровне 2016 года - 40%.

Данная тенденция показывает, что степень износа оборудования на предприятии увеличивается, следовательно, снижается производственный потенциал предприятия.

Характер изменения величины коэффициента годности показывает в 2016 г. тенденцию к снижению на 5%, но в 2017 г. он повышается, хотя незначительно. Рассчитанные показатели свидетельствуют об удовлетворительном состоянии основных средств организации.

Таблица 2.12

Динамика коэффициентов состояния и движения основных средств ООО «ТДК-Сибирь» за 2015-2017 гг.

Показатели	Значение			Изменения			
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абс, (+, -)		Темп роста, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Коэффициент износа основных средств	0,35	0,40	0,40	0,05	0,0	114,2	100,0
Коэффициент годности основных средств	0,64	0,59	0,60	-0,05	0,01	92,1	101,6
Коэффициент выбытия основных средств	0,12	0,06	0,05	-0,06	-0,01	50,0	83,3
Коэффициент ввода в действие новых основных средств	0,21	0,11	0,18	-0,1	0,07	52,3	163,6
Коэффициент обновления основных средств	0,10	0,06	0,13	-0,04	0,07	60,0	216,6
Скорость обновления основных средств, год	4,76	9,09	5,55	4,33	-3,54	190,9	61,0

Анализ коэффициентов обновления показывает, что степень обновления основных средств организации в течение анализируемого периода является незначительной. Коэффициент обновления снижается в 2016 г. на 4% и повышается в 2017 г. на 7%. Скорость обновления в 2017 снижается на 3,54 лет, что свидетельствует о положительной динамике.

Коэффициент выбытия говорит о том, что в 2016 году выбыло 12,0% основных средств, в дальнейшем данный коэффициент показывает отрицательную динамику, уменьшившись в 2016 г. и в 2017 г. на 6% и 1% соответственно. Коэффициент ввода в действие новых основных средств уменьшился в 2016 г. и составил 11%, в 2017 г. увеличился на 7% и составил 18% и также следует отметить, что коэффициент обновления в 2017 г. превышает коэффициент выбытия, что оценивается также положительно, так как свидетельствует о техническом перевооружении предприятия.

Проведению анализа эффективности применения основных фондов отводится немаловажное значение в практической деятельности управления активами предприятия.

Таблица 2.13

Анализ фондоотдачи, фондовооруженности и фондоремкости за 2015-2017гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1. Фондоотдача, руб.	1,78	2,5	3,3	0,8	132
2. Фондовооруженность, руб./руб.	621,5	489,20	430,50	-58,70	88
3. Фондоемкость, руб.	0,56	0,39	0,32	-0,07	82

Фондоотдача – это наиболее важный обобщающий показатель, отражающий величину применения основных фондов. Данным показателем отражается количество продукции (в стоимостном выражении) получается предприятием с каждого рубля, который был вложен в основные фонды.

Для расчета этого показателя используется формула :

$$Ф_о = РП : ОФ_{ср},$$

где $Ф_о$ – фондоотдача основных фондов, руб.;

$РП$ – объем реализованной (или товарной) продукции за период, руб.;

$ОФ_{ср}$ – средняя стоимость основных производственных фондов за этот же период, руб.

Таким образом, из расчета мы видим, что организация на рубль вложений в основные средства получило в 2017 году 3 рубля 30 копеек, это на 80 копеек больше в сравнении с предыдущим 2016 годом.

Фондовооруженность характеризует количество основных производственных фондов в денежном выражении, которое приходится на одного рабочего:

$$Ф_в = ОФ_{ср} : ЧР,$$

где $Ф_в$ – фондовооруженность, руб./чел.;

ОФ_{ср} – средняя годовая стоимость основных производственных фондов, руб.;

ЧР – среднесписочная численность работников.

Фондоемкость соответственно является показателем обратным фондоотдаче. Данным показателем отражается среднегодовая цена основных фондов, которая приходится на каждый рубль изготовленной продукции.

Для его расчёта применяется формула:

$$\Phi_e = \text{ОФ}_{\text{ср}} : \text{РП}$$

$$\Phi_e = 1 : \Phi_0,$$

где Φ_e – фондоемкость основных фондов, руб.

ОФ_{ср} – средняя стоимость основных производственных фондов за этот же период, руб.

РП – объем реализованной (или товарной) продукции за период, руб.;

В целом, можно сделать вывод о росте уровня финансовой устойчивости в связи с улучшением обеспеченности собственными источниками финансирования в динамике, однако по причине недостаточного финансирования запасов за счет собственных оборотных средств финансовое положение можно идентифицировать как неустойчивое. Эффективность использования основных средств ООО «ТДК-Сибирь» в 2017 году снижается. Основной причиной снижения показателей эффективности использования основных средств является то, что их среднегодовая стоимость растет более значительно, чем финансовые результаты организации.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Характеристика бухгалтерского учета ООО «ТДК-Сибирь»

В ООО «ТДК-Сибирь» учет основных средств регламентируется ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30. 03. 2001 № 26н «Учет основных средств». В соответствии с этим документом, актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Унифицированные формы по учету основных средств утверждены постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». Приведем перечень унифицированных форм учетной документации по учету основных средств таблица 3.1.

счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.4 «Приобретение объектов основных средств». Аналитический учет ведется ООО «ТДК-Сибирь» по каждому приобретенному объекту основных средств.

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» ООО «ТДК-Сибирь» отражаются фактические затраты организации, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.

После этого сформированная первоначальная стоимость основных средств списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину капитальных вложений ООО «ТДК-Сибирь» в незаконченные операции по приобретению основных средств.

Рассмотрим порядок поступления и отражения в учете ООО «ТДК-Сибирь» основных средств, требующих монтажа.

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.4 «Приобретение объектов основных средств»

Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - принято к учету оборудование, требующее монтажа;

Дт 19.1 «Налог на добавленную стоимость»

Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтен НДС по приобретенному оборудованию;

Дт 08.3 «Вложения во внеоборотные активы»

Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.4 «Приобретение объектов основных средств» - передано оборудование в монтаж;

Дт 08.3 «Вложения во внеоборотные активы» Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтена стоимость услуг специализированной организации;

Дт 19.1 «Налог на добавленную стоимость» Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - учтен НДС со стоимости услуг специализированной организации;

Дт 01.1 «Основные средства в организации» Кт 08.3 «Вложения во внеоборотные активы» - смонтированный объект принят к учету в качестве основного средства;

Дт 68.2 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 19.1 «Налог на добавленную стоимость» - предъявлен НДС к вычету из бюджета.

Таким образом, ООО «ТДК-Сибирь» основные средства, требующие монтажа учитывает сразу на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08.4 «Приобретение объектов основных средств» без использования счета 07 «Оборудование к установке».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов — это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Пообъектный учет основных средств ведется в ООО «ТДК-Сибирь», что является основанием для аналитического учета объектов на предприятии.

Таблица 3.2

Учет поступления основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получены основные средства от учредителей		
1.1 Поступили основные средства в счет вклада	75.1	80
1.2 Поступили основные средства в счет вклада в уставный капитал	8	75-1
1.3 Введен в эксплуатацию объект основных средств	1	8
2. Приобретены основные средства		
2.1.1 Начислено поставщику по счету	8	60
2.1.2 Учтены расходы на доставку	8	76,60,23...
2.1.3 Введен в эксплуатацию объект основных средств	1	8
3. Получены основные средства безвозмездно		
3.1 Прияты к учету основные средства	01	91-1
3.2 Приняты к учету основные средства	01	98-2
3.3 Начислена амортизация основных средств	20	98-2
	02	91-1
4. Получены по договору мены основные средства		
4.1 Реализованы материалы по договору мены	62	91-1
4.2 Списана стоимость материалов	91-2	10
4.3 Оприходовано основное средство	08	60
4.4 Произведен зачет стоимости материалов и основного средства	60	62
4.5 Введен в эксплуатацию объект основных средств	01	08

На каждый объект в учете (или группу однотипных объектов) заводится инвентарная карточка по форме № ОС-6, присваивается инвентарный номер, который отображён на каждом инвентарном объекте.

Информация, которая заполняется в инвентарных карточках записывается на основе оправдательных документах (первичной документации): актов приемки-передачи (форма № ОС-1), актов внутреннего перемещения основных средств, актов на списание основных средств (формы № ОС-4, ОС-4а), технических паспортов и другой первичной документации.

Синтетический учет основных средств ООО «ТДК-Сибирь» ведется в денежной оценке в рублях. Для этого используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с учетной политикой, начисление амортизации объектов основных средств ООО «ТДК-Сибирь» производится линейным способом в бухгалтерском и налоговом учёте.

Расчет годовой суммы амортизации производится по формуле:

Годовая сумма амортизации = Годовая норма амортизации × Первоначальная (или восстановительная) стоимость основного средства

Сумма ежемесячно начисляемой амортизации должна составлять 1/12 от годовой суммы (п. 19 ПБУ 6/01).

Таблица 3.3

Учет амортизации основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Начислена амортизация производственного назначения	08,20,23,25,26,44	02
Начислена амортизация ОС общехозяйственного, управленческого назначения	26	02
Начислена амортизация ОС сданных в аренду (если доходы от аренды относятся к внереализованным доходам) или по ОС непромышленного назначения	91-2	02
Списание амортизации при выбытии основных средств	02	01
Корректировка амортизации при переоценке:		
при увеличении стоимости ОС	83	02
при уменьшении стоимости ОС	02	83

Основные средства могут выбывать из организации в следующих случаях:

- при продаже;
- прекращение использования в случае морального и физического износа;
- ликвидация при аварии, стихийном бедствии или чрезвычайной ситуации;
- передача в виде вклада в уставный капитал других организаций;
- безвозмездная передача другим организациям;
- выявление недостатков или порчи при инвентаризации;
- частичная ликвидация при выполнении работ по реконструкции.

Не признается выбытием основного средства его перемещение между структурными подразделениями организации. Также если основное средство временно перестает использоваться (например, в силу необходимости реконструкции или монтажа дополнительного оборудования), оснований для его списания нет.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Согласно «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета» выбытие основных средств организация отражает развернуто в составе прочих доходов и расходов.

По дебету счета 91 отражается списание остаточной стоимости и затраты, связанные с выбытием, а по кредиту — выручка от продажи, стоимость оприходованных ценностей.

Для списания основных средств к счету 01 открывают субсчет, например, 01-В «Выбытие основных средств».

Потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

Для целей налогообложения доходы и расходы от ликвидации основных средств включаются в состав внереализационных.

При этом учет расходов от ликвидации производится одновременно (кроме случаев получения убытков).

Организация определяет прибыль (убыток) от реализации или выбытия амортизируемого имущества на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Таблица 3.4

Учет при выбытии основных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Списание основного средства за непригодностью		
1.1 Списание первоначальной стоимости	01 Выб	01
1.2 Списание амортизации	02	01 Выб
1.3 Списание остаточной стоимости	91-2	01 Выб
2. Продажа имущества		
2.1 Списание первоначальной стоимости	01 Выб	01
2.2 Списание амортизации	02	01 Выб
2.3 Списание остаточной стоимости	91-2	01 Выб
2.4 Получена выручка от продажи	62	91-1
2.5 Учтен НДС от продажи	91-2	68
2.6 Отражен финансовый результат по сделке	91-9(99)	99 (91-9)
3. Безвозмездная передача имущества		
3.1 Списание первоначальной стоимости	01 Выб	01
3.2 Списание амортизации	02	01 Выб
3.3 Списание остаточной стоимости	91-2	01 Выб
3.4 Списание расходов, связанных с передачей	91-2	10,70,69...
3.5 Начислен НДС, исходя из рыночной цены передаваемого объекта	91-2	68
91-2		
4.1 Списание первоначальной стоимости	01 Выб	01
4.2 Списание амортизации	02	01 Выб
4.3 Передача в счет вклада в уставный капитал	58	01 Выб
5. Списана сумма дооценки	83	84

При этом прибыль, полученная налогоплательщиком, подлежит включению в состав доходов от реализации в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.

А убыток отражается в аналитическом учете как прочие расходы организации равными долями.

Выбытие основных средств оформляется первичными документами. При списании объекта за непригодностью необходимо оформить акт о списании объекта основных средств.

Первоначальная стоимость основного средства может измениться в связи с частичной ликвидацией данного объекта (абзац 2 п. 14 ПБУ 6/01, абзац 2 п. 41 Методических указаний). В данном случае происходит выбытие части основного средства.

Затраты, понесенные при ликвидации части основного средства, не влияют на его первоначальную стоимость, а учитываются в составе прочих расходов. В бухгалтерском учете отражение частичной ликвидации производится следующим образом:

Таблица 3.5

Отражение частичной ликвидации основных средств

Содержание операций	Дебет	Кредит
Часть первоначальной стоимости частично ликвидируемого объекта основных средств перенесена в состав выбывающих основных средств	01 Выб	01
Списана соответствующая часть начисленной амортизации	02	01 Выб
Списана сумма первоначальной стоимости частично ликвидируемого объекта основных средств	91-2	01

После частичной ликвидации основного средства изменится сумма амортизационных отчислений (п. 19 ПБУ 6/01, п. п. 54, 55, 57 «Методических указаний»). По-новому начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было частично ликвидировано основное средство (п. 21 ПБУ 6/01, п. 61 Методических указаний).

В ООО «ТДК-Сибирь» основные средства используются не только в качестве средств, работающих на извлечении прибыли, но могут являться и предметами дизайн интерьера, элементами оформления рабочего места или применяться в рекламных целях.

Актив принимается к бухгалтерскому учету ООО «ТДК-Сибирь» в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект будет использоваться при производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг, для нужд управления предприятием или для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект будет использован в течение длительного времени (более 12 месяцев);

- организация не предполагает последующую перепродажу объекта;

- объект способен приносить организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, согласно учетной политике ООО «ТДК-Сибирь», отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Пообъектный учет основных средств ведется в ООО «ТДК-Сибирь», что является основанием для аналитического учета объектов на предприятии. На каждый объект в учете (или группу однотипных объектов) заводится инвентарная карточка по форме № ОС-6, присваивается инвентарный номер, который отображён на каждом инвентарном объекте. Информация, которая заполняется в инвентарных карточках записывается на основе оправдательных документах (первичной документации): актов приемки-передачи (форма № ОС-1), актов внутреннего перемещения основных средств, актов на списание основных средств (формы № ОС-4, ОС-4а), технических паспортов и другой первичной документации.

Синтетический учет основных средств ООО «ТДК-Сибирь» ведется в денежной оценке в рублях. Для этого используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы».

Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости.

Рассмотрим пример при поступлении в ООО «ТДК-Сибирь» основных средств, торговое оборудование - стеллаж, делаются следующие записи по поступлению основных средств на счетах бухгалтерского учёта:

Таблица 3.6

Поступление объекта основных средств – торговый стеллаж:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена покупная стоимость торгового стеллажа (без НДС)	08-4	60	145000
2	Учтена сумма «входного» НДС по поступившему оборудованию	19	60	26100
3	Отражена стоимость доставки станка (без НДС)	08-4	60	5000
4	Учтена сумма «входного» НДС по доставке станка	19	60	900
5	Объект принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости и введен в эксплуатацию	1	08-4	150000
6	Предъявлена к вычету сумма «входного» НДС по приобретенному стеллажу	68	19	26100
7	Предъявлена к вычету сумма «входного» НДС по услугам доставки	68	19	900

Объекты основных средств выбывают из ООО «ТДК-Сибирь» в случаях:

- Морального или физического износа;
- Продажи;
- Ликвидации при несчастных случаях, авариях, и других случайных бедствиях;
- Для выполнения реконструкций;

– Недостача и порча ценностей.

Выбытие основных средств в бухгалтерском учёте ООО «ТДК-Сибирь» ведётся на счете 91.2 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с учетной политикой, начисление амортизации объектов основных средств ООО «ТДК-Сибирь» производится линейным способом в бухгалтерском и налоговом учёте.

Расчет годовой суммы амортизации производится по формуле:

Годовая сумма амортизации = Годовая норма амортизации × Первоначальная (или восстановительная) стоимость основного средства

Сумма ежемесячно начисляемой амортизации должна составлять 1/12 от годовой суммы (п. 19 ПБУ 6/01).

Учет амортизационных отчислений отражается на пассивном счёте 02 «Амортизация основных средств».

Дт 44 Кт 02 Начислена амортизация по основным средствам торговых организаций (включена в расходы на продажу).

В соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводится ежегодная инвентаризация основных средств. Инвентаризация также может проводиться в соответствии с требованием письменного приказа руководителя. Если при инвентаризации выявляются недостачи основных средств, их излишки, то формируются сличительные ведомости (форма № ИНВ-18). В них отражаются результаты инвентаризации в части расхождения данных инвентаризационных описей и бухгалтерского учета.

Для того, чтобы правильно присвоить инвентарный номер основному средству и чтобы в дальнейшем легче было его находить по инвентарному номеру, может быть выбран следующая последовательность цифр в номере:

- номер бухгалтерского счета/субсчета учета объекта основных средств;
- код обособленного подразделения;
- порядковый номер основного средства.

Выбытие основных средств в бухгалтерском учёте ООО «ТДК-Сибирь» ведётся на счете 91.2 «Прочие доходы и расходы».

До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

- наличие и состояние аналитических паспортов или другой технической документации;

- наличие документов на основные средства, сданные или принятые предприятием (учреждением) в аренду и на хранении. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

Выбытие основных средств в бухгалтерском учёте ООО «ТДК-Сибирь» ведётся на счете 91.2 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводится ежегодная инвентаризация основных средств. Инвентаризация также может проводиться в соответствии с требованием письменного приказа руководителя. Если при инвентаризации выявляются недостачи основных средств, их излишки, то формируются сличительные ведомости (форма № ИНВ-18). В них отражаются результаты инвентаризации в части расхождения данных инвентаризационных описей и бухгалтерского учета.

Таблица 3.7

Отражение в бухгалтерском учете ООО «ТДК-Сибирь» операций с основными средствами за декабрь 2017 года

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дт	Кт		
1	2	3	4	5
Операции по приобретению основных средств				

Продолжение таблицы 3.7

1	2	3	4	5
Отражен НДС по транспортным расходам	19\1	60/1	2844	Счет-фактура
Основное средство введено в эксплуатацию	01/1	08/1	397300	Инвентарная карточка
Принят к вычету НДС	68/1	19/1	71514	Книга покупок
Операции по списанию и ликвидации основных средств				
Списывается первоначальная стоимость выбывающего основного средства	01/2	01/1	123400	Акт ОС-4
Списывается сумма начисленной амортизации за срок полезного использования выбывающего основного средства	02	01/2	101150	Акт ОС-4
Списывается на финансовый результат остаточная стоимость выбывающего основного средства	91/2	01/2	22250	Акт ОС-4
Начислена оплата труда работникам предприятия, занятым разборкой выбывающего основного средства	91/2	70	5000	Наряд на работу
Начислены отчисления во внебюджетные фонды	91/2	69	2050	Бухгалтерская справка
Приняты запчасти на склад после разборки основного средства	10/3	91/1	2050	Справка бухгалтерии
Операции по реализации основных средств				
Отражена продажная стоимость объекта основных средств	62	91/1	114460	Договор купли-продажи
Начислен НДС	91/2	68	17460	Счет-фактура
Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств	01/2	01/1	16300	Бухгалтерская справка-расчет
Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	91/2	01/2	80500	Бухгалтерская справка-расчет
Списана сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств	02	01/2	82500	Бухгалтерская справка-расчет

Окончание таблицы 3.7

1	2	3	4	5
Определен финансовый результат от продажи объекта основных средств	91/9	99	16500	Бухгалтерская справка-расчет
Получена оплата за проданный объект основных средств	51	62	14460	Банковская выписка
Операции по ремонту основных средств (подрядным способом)				
Отражена стоимость услуг по ремонту основного средства (подрядным способом)	44	60/1	7800	Акт выполненных работ
Отражен НДС за услуги по ремонту основного средства	19/1	60/1	1401	Счет-фактура
Отражена оплата по договору	60/1	51	9204	Банковская выписка

Таким образом, в целом учет основных средств организации ведется в соответствии с требованиями ПБУ 6/01, методических указаний по учету основных средств и положений учетной политики. Движение основных средств в ООО «ТДК-Сибирь» связано с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств, применяются унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств. Однако, существует ряд недостатков в организации и ведении бухгалтерского учета основных средств, которые требуют и разработки рекомендации по их устранению.

Бухгалтерский учёт в 2018 году ООО «ТДК-Сибирь» осуществляет в соответствии с требованиями современного законодательства и в соответствии с учётной политикой предприятия. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, которая является его структурным подразделением и возглавляется главным бухгалтером.

Синтетический учет основных средств в 2018 году ООО «ТДК-Сибирь» ведется в денежной оценке. Для этого используются балансовые счета: 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 02 «Амортизация основных средств», 91 «Прочие доходы и расходы».

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «ТДК-Сибирь»

В ходе анализа учета основных средств в ООО «ТДК-Сибирь» нами были выявлены следующие недостатки, представленные в таблице 3.8. Для устранения указанных недостатков, предлагается ряд рекомендаций, которые также можно увидеть в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «ТДК-Сибирь»

Недостатки учета	Предложенные рекомендации
1. Оборудование, требующее монтажа, учитывается ООО «ТДК-Сибирь» на счете 08-4 «Вложения во внеоборотные активы» без использования счета 07 «Оборудование к установке» Формирование регистра- расчета приобретения оборудования к установке	1. Оборудование, требующее монтажа, учитывается ООО «ТДК-Сибирь» на счете 08-4 «Вложения во внеоборотные активы» без использования счета 07 «Оборудование к установке» Формирование регистра- расчета приобретения оборудования к установке
2. Не учитываются на забалансовом счете 001 основные средства	Формирование сводного отчета по принятым в аренду основным средствам
3. Не обобщаются данные о суммах начисленной амортизации по объектам основных средств по отдельным амортизационным группам	Формирование сводного регистра -расчета начисления амортизации

1. В ООО «ТДК-Сибирь» наблюдается нарушение порядка формирования стоимости приобретаемого оборудования к установке. В связи с тем, что предприятие осуществляет деятельность по оказанию электромонтажных услуг, а основное оборудование для оказания электромонтажных услуг при его приобретении требует монтажа из отдельных сборных конструкций. Однако, затраты на приобретение оборудования к установке и формирование расходов на его монтаж на месте учитываются на счете 08-4 «Вложения во внеоборотные активы». Отражение операций по приобретению оборудования к установке и формирование затрат на его монтаж для осуществления основной деятельности следует отражать в регистре, форма которого приведена в таблице 3.9.

Регистр-расчет приобретения оборудования к установке служит для отражения в учете операций по приобретению оборудования учитываемого на счете 07 «Оборудование к установке», а также дополнительных затрат на установку оборудования в местах эксплуатации при непосредственном проведении электро-монтажных работ, в том числе установку оборудования при формировании первоначальной стоимости оборудования, вводимого в состав основных средств.

Поскольку поступление оборудования на предприятие носит периодический характер, т.е. данные операции осуществляются не постоянно, вести регистр-расчет приобретения оборудования к установке рекомендуется в течение отчетного периода.

Наименование приобретаемого оборудования включается в первую графу регистра, при этом, в учете ООО «ТДК-Сибирь» оформляется акт по форме №ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования», дата и номер которого включаются во вторую графу регистра.

На основании договора купли-продажи и сопроводительных документов поставщика в третью графу регистра включается цена за приобретаемое оборудование, стоимость дополнительных расходов по доставке отражается в четвертой графе.

Передача оборудования к установке в монтаж оформляется актом по форме №ОС-15 «Акт о приеме передачи оборудования в монтаж», дата и номер которого включаются в пятую графу, в шестой графе указывается стоимость оборудования, переданного в монтаж с учетом договорной цены и дополнительных расходов на доставку. Затраты на установку оборудования приводятся в регистре в разрезе способов проведения – подрядного и хозяйственного. Если установка и монтаж оборудования собственными силами предприятия невозможен – привлекается подрядная организация – поставщик, выполняемая работы по монтажу оборудования на месте.

Стоимость подрядных работ по монтажу оборудования в регистре отражается на основании актов выполненных монтажных работ, стоимость которых отражается также в акте по форме №ОС-15.

Расходы на монтаж оборудования, выполняемые хозяйственным способом, отражаются по следующим видам:

- материалы (графа 9) – на основании требований накладных на отпуск материалов и запасных частей, израсходованных в ходе выполнения монтажных работ;
- расходы на оплату труда (графа 10) – на основании нарядов на сдельные работы рабочих;
- страховые взносы во внебюджетные фонды (графа 11) – на основании справок-расчетов;
- амортизация основных средств (графа 12) – на основании ведомостей начисления амортизации.

В тринадцатой графе регистра формируется общая стоимость произведенных затрат на установку оборудования подрядным и хозяйственным способом.

Первоначальная стоимость оборудования, принимаемого к учету, отражается в четырнадцатой графе, на основании стоимости приобретения, дополнительных расходов на доставку, а также монтажных работ.

Регистр-расчет приобретения оборудования к установке, рекомендуемый к применению ООО «ТДК-Сибирь», позволит предприятию:

- отражать затраты на приобретение оборудования к установке с учетом расходов на приобретение;
- формировать первоначальную стоимость приобретенных основных средств, отражая все затраты, связанные с монтажом и вводом в эксплуатацию;
- правильно исчислять сумму амортизации, поскольку в регистре формируется точная стоимость основных средств, являющаяся основой для расчета амортизационных отчислений.

Таблица 3.9

Регистр-расчет приобретения оборудования к установке

Наименование организации ООО «ГДК-Сибирь»
Период: «01» июня 2018 г. – «30» июня 2018 г.

Наименование объекта	Стоимость приобретения, руб.			Передано в монтаж		Заплаты на установку оборудования					Первоначальная стоимость оборудования, руб.		
	акт ОС-14	цена по договору, руб	расходы на до-ставку, руб.	акт ОС-15	стоимость, руб.	Подрядным способом	Хозяйственным способом						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Трансформатор на 220КВт	№1 от 1 июня 2018г.	135000	2500	№1 от 03 июня 2018 г.	137500	11650	Акт № 158 от 01.06.18. г..	-	-	-	-	11650	149150
Торговое оборудование Стеллаж	№2 от 7 июня 2018 г.	215000	5450	№2 от 9 июня 2018г.	220450	-	-	4800	5150	2370	-	12320	232770

Исполнитель _____ /

«30» июня 2018г.

2) Основополагающий документ, регламентирующий арендные отношения, — это гл. 34 Гражданского кодекса РФ.

Объектом аренды может быть разное имущество, обладающее свойством не терять натуральные свойства при эксплуатации, объединенное в правовом поле под термином «не потребляемые вещи».

Эта особенность позволяет вернуть исходный объект правообладателю без изменения его функциональных и качественных характеристик. Это земельные участки, здания, оборудование, транспорт и другие подобные объекты, как правило основные средства организаций.

У арендатора полученное в аренду ОС числится на забалансовом счете 001 «арендованные ОС» в оценке, указанной в договоре аренды (договор аренды подлежит гос.регистрации, если договор заключался на срок более 12 мес).

Таблица 3.10

Учет основных средств взятых в аренду

Название операции	Проводки	
	Дт	Кт
Получено в текущую аренду ОС	001	-
Начислена арендная плата за текущий месяц к уплате	20,26,44	60,76
Начислен НДС по арендной плате за текущий месяц	19	60,76
НДС по арендной плате принят к вычету	68	19
Перечислена арендная плата за текущий месяц	60,76	51
При расчетах с арендодателем учтен ранее перечисленный аванс	60/1	60/2
Возвращено ОС арендодателю по окончании срока аренды	-	001

Счет 001 "Арендованные основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах на аренду.

Аналитический учет по счету 001 "Арендованные основные средства" ведется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств

(по инвентарным номерам арендодателя). Арендованные основные средства, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" обособленно.

Счет 001 "Арендованные основные средства" ведется у арендатора.

В том случае, когда основные средства взяты в аренду и права владения и пользования перешли к арендатору, бухгалтер арендатора должен будет сделать запись:

Дебет 001 "Арендованные основные средства":

- на стоимость основных средств, указанную в договоре аренды.

Запись производится на основании договора аренды, акта приемки-передачи основных средств и копии инвентарной карточки, полученной от арендодателя.

При возврате основных средств или в случае списания по причине кражи (гибели от стихийных бедствий и т.п.), бухгалтер сделает проводку:

Кредит 001 "Арендованные основные средства"

Исключением из этого правила является порядок учета лизингового имущества, установленный приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15 "Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга".

Совершенно очевидно, что арендованные основные средства могли бы учитываться на счете 01 "Основные средства", т.к. в условиях эксплуатации, когда работают две совершенно одинаковые машины, но одна собственная, а другая арендованная, трудно говорить об их различии, тем более что персонал предприятия, как правило, не знает об этом различии.

Однако правильно, что амортизацию на эти объекты должен начислять только собственник.

На ОС, переданные в аренду или на ответственное хранение, составляется отдельная опись с указанием документов, подтверждающих принятие контрагентом имущества.

Поступление такого имущества оформляется записью по дебету забалансового счета, а выбытие - по кредиту.

На счете 001 "Арендованные основные средства" следует учитывать основные средства, полученные по договору аренды.

Необходимость ведения забалансового учета таких объектов установлена в п. 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств. Их стоимость отражается на забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре аренды.

На полученное имущество арендатору рекомендуется оформлять отдельную инвентарную карточку.

Основанием для отражения полученного имущества по дебету счета 001 служит акт приемки-передачи объекта.

Арендованные основные средства, находящиеся за пределами РФ, учитываются на счете 001 обособленно.

Кроме того, на счете 001 надо отражать и стоимость имущества, полученного в безвозмездное пользование.

Дело в том, что к договору безвозмездного пользования применяются нормы гл. 34 "Аренда" ГК РФ.

Таким образом, рекомендуется сформировать регистр-отчет «Учет по основным средствам, взятым в аренду» таблица 3.11.

Данный документ позволяет формировать отчет по каждому объекту основных средств полную информацию:

- арендодателя;
- наименование объекта основных средств;
- договор и стоимость арендованного имущества по договору за месяц и на весь период аренды;
- период аренды.

Таблица 3.11

Сводный отчет «Учет по основным средствам, взятым в аренду»

Наименование организации ООО «ГДК-Сибирь»

Период: 01.01.2018 г. – 30.06.2018 г.

Инвентар- ный №	Основное средство	Период аренды	Контрагент		Итого
			Договор	Договор	
1	2	3	4	4	4
	ООО "Выраж"				
	Договор № 01/18 от 1 февраля 2018 г.				11 мес.
СК-5632	Станок для резки керамической плитки	1.02.2018 г.- 31.12.2018г.	23500	258500	
	ООО "Лидер-М"				
	Договор № ЭП 01/07 от 1 марта 2018 г.				10 мес.
ЭП 01	Электропогрузчик	01.03.2018г. – 31.12.2018г.	44000	440000	

Исполнитель _____ / _____

«30» июня 2018г.

3. Обобщение сумм начисленной амортизации за отчетный месяц рекомендуется осуществлять в сводном регистре амортизационных отчислений, открываемом по отдельным амортизационным группам на 80 каждый отчетный месяц. Форма регистра представлена в таблице 3.12

Цель сводного регистра учета амортизационных отчислений – обобщение данных о сумме начисленной амортизации за отчетный месяц по амортизационным группам и группам объектов основных средств.

Составление сводного регистра будет осуществляться на основании данных регистра-расчета начисления амортизации по отдельным объектам основных средств, наименование которых включается в графу 1.

Первоначальная стоимость объектов основных средств по каждому объекту отражается в графе 2, в графе 3 указывается ежемесячная норма амортизации в соответствии с амортизационной группой и сроком полезного использования.

Фактический срок эксплуатации по каждому объекту отражается в графе 4, сумма начисленной амортизации за отчетный месяц по каждому объекту основных средств на основании регистра-расчета амортизационных отчислений по отдельным объектам.

В графе 6 и 7 отражается остаточная стоимость объекта основных средств по состоянию на начало и конец отчетного месяца.

В конце отчетного месяца по регистру определяется общая сумма начисленной амортизации по основным средствам отдельного структурного подразделения, после чего главный бухгалтер подписывает регистр, и он закрывается.

Ведение сводного регистра учета амортизационных отчислений позволит обобщать данные о суммах начисленной амортизации по отдельным амортизационным группам и группам оборудования.

Таблица 3.12

Сводный регистр учета амортизационных отчислений по группе оборудования (II амортизационная группа)
 Наименование организации ООО «ГДК-Сибирь»

Период: 01.06.2018 г. – 31.06.2018 г.

Наименование основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Ежемесячная норма амортизации, %	Фактический срок эксплуатации	Начислено амортизации за текущий месяц, руб.	Остаточная стоимость, руб.	
					на начало месяца	на конец месяца
1	2	3	4	5	6	7
Плиткорез электрический ПЭ-103	115000	4,16	12	4784	57592	52808
Принтер Asus 1701	32000	4,16	6	1331	24014	22683

Ответственный за ведение регистра _____ Подпись _____

Оценка рекомендаций, предложенных ООО «ТДК-Сибирь» представлена в таблице 3.13.

Таблица 3.13

Оценка предложенных рекомендаций по совершенствованию учета основных средств ООО «ТДК-Сибирь»

Рекомендации	Оценка рекомендаций
Формирование регистра- расчета приобретения оборудования к установке	Позволит предприятию отражать затраты на приобретение оборудования к установке с учетом расходов на приобретение, формировать первоначальную стоимость приобретенных основных средств, отражая все затраты, связанные с монтажом и вводом в эксплуатацию, правильно исчислять сумму амортизации, поскольку в регистре формируется точная стоимость основных средств, являющаяся основой для расчета амортизационных отчислений
Основные средства взятые в аренду не учитываются на забалансовом счете 001	Формировать отчет по каждому объекту основных средств полную информацию:
Формирование сводного регистра-расчета начисления амортизации	Ведение сводного регистра учета амортизационных отчислений позволит обобщать данные о суммах начисленной амортизации по отдельным амортизационным группам и группам оборудования, что позволит обобщать данные на соответствующих счетах учета затрат в зависимости от группы оборудования

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предложенные рекомендации будут способствовать совершенствованию учета основных средств в ООО «ТДК-Сибирь».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель выполнения бакалаврской выпускной квалификационной работы заключалась в разработке рекомендаций по совершенствованию учета основных средств.

Объект исследования – ООО «ТДК-Сибирь». ООО «ТДК-Сибирь» динамично развивающееся предприятие, которая занимается оптово-розничной торговлей изделий из керамики.

По результатам проведенного исследования финансовой отчетности сделан вывод, что предприятие имеет нерациональную структуру пассивов, что является причиной кризисной финансовой ситуации и низкого уровня платежеспособности.

В бухгалтерском учете ООО «ТДК-Сибирь» операции по движению основных средств оформляются с применением унифицированных первичных документов. Учет основных средств ведется с применением счета 01 «Основные средства», к которым открыты субсчета 01 -1 «Основные средства в эксплуатации» и 01 -2 «Выбытие основных средств». Аналитический учет основных средств ведется ООО «ТДК-Сибирь» по каждому объекту в карточке учета объектов основных средств, в которой отражаются технические характеристики, суммы начисленной амортизации, другая информация.

Информация о движении основных средств отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском балансе сведения об основных средствах приводятся в первом разделе «Внеоборотные активы» по остаточной стоимости. Стоимость основных средств в отчетном году снижается, в структуре основных средств преобладает активная часть – машины и оборудование, что дает основания для признания ее рациональной. Среднегодовая стоимость основных средств растет более значительно, чем финансовые результаты организации и это является основной причиной снижения показателей эффективности использования основных средств.

На основании проведенного исследования выявлены следующие

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>
2. Федеральный закон от 06.12.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 22.11.2011) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>
3. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
4. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
5. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов» (ПБУ 9/99)» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
6. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов» (ПБУ 10/99)» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>

9. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>
10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
11. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.base.consultant.ru>.
13. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебное пособие / В. П. Астахов. - 9-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 955 с.
14. Бабаева, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник для вузов / Ю.А. Бабаева. – М: Вуз.учебник, 2013. – 525 с.
15. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – 19-е изд. – Ростов н/Д Феникс, 2015. – 510 с.
16. Бурсулая Т. Амортизационная премия [Текст]: ПБУ 18/02 в примерах // Практическая бухгалтерия. 2015. №11. С. 36 – 38.
17. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / Под общ. ред. проф. А.Д.Шеремета. – М.:ИНФРА-М. 2012. – 618 с.
18. Когденко В.Г., Крашенинникова М.С. Особенности анализа основных средств и финансовых вложений на основе новых форм отчетности [Текст]: Международный бухгалтерский учет. 2012. №35. С. 44 - 57.

19. Кожин, В. Я. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В. Я. Кожин. – 6-е изд. – М.: Экзамен, 2012. – 815 с.
20. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст]: книга / Н.В. Пошерстник. – М: Проспект, 2015. – 560 с.
21. Протасов, В. Ф. Анализ деятельности предприятия [Текст]: учебник для вузов / В.Ф. Протасов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 536 с.
22. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. [Текст] – М.: Издательство: "Инфра-М", 2017. - 479 с.
23. Слободняк И.А. Метод канала и анализ эффективности использования основных средств: [Текст] // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2012. №10. С. 3 - 14.
24. Стриж К.С. Особенности, которые следует учитывать при ликвидации ОС : [Текст] Налог на прибыль: учет доходов и расходов. 2016. № 5. С. 33 - 37.
25. Хамидуллина, З.Ч. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / З.Ч. Хамидуллина. – М.: МИЭМП, 2013. - 118 с.
26. Хохонова, Н.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.Н. Хохоновой. 2-е изд. – М.: Московские учебники. – 2014. – 380 с.
27. Российская Федерация. М-во финансов. Письмо Минфина России от 22.06.2007 г. № 03-05-06-01/71 // СПС «Консультант плюс».
28. Большой бухгалтерский словарь [Текст]: учебник / А. Н. Азрилиян [и др.]. – М.: изд., дом «ИНФРА-М», 2014 – 2014с.
29. Гиляровская, Л. Т. Бухгалтерское дело [Текст]: учебник / Л.Т. Гиляровская.- 2-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 423 с.
30. Безруких, П. С. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / П.С. Безруких.– 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 736 с.
31. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 329 с.

III. Капитал и резервы				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	36010	36010	36010
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18716	13942	7876
Итого по разделу III	1300	54726	49952	43886
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	10984	14307	24394
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие долгосрочные обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	10984	14307	24394
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	26123	27947	3276
Кредиторская задолженность	1520	268203	203764	129693
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
ИТОГО по разделу V	1500	294326	231711	132969
БАЛАНС	1700	360036	295970	201249

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2015-2017гг.

Общество с ограниченной ответственностью	Форма № 1 по ОКУД	Коды		
Организация «ТДК-Сибирь»	Дата (год, месяц, число)	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	2017	12	31
	ИНН			
Вид деятельности	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности	Частная			
Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ / ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ			

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.	За 2015 г.
Выручка	2110	117516	108998	93068
Себестоимость продаж	2120	(59314)	(63165)	(59836)
Валовая прибыль (убыток)	2100	58202	45833	33232
Коммерческие расходы	2210	(17012)	(14472)	(26178)
Управленческие расходы	2220	(26966)	(22999)	(12396)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	14224	8362	(5342)
Доходы от участия в других организациях	2310			
Проценты к получению	2320			
Проценты к уплате	2330	(4244)		(3072)
Прочие доходы	2340	2288	6469	48990
Прочие расходы	2350	(3135)	(4390)	(31146)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9133	10441	9430
Текущий налог на прибыль	2410	(4369)	(1985)	(939)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421			
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430			
Изменение отложенных налоговых активов	2450			
Прочее	2460			52
Чистая прибыль (убыток)	2400	4774	8456	8543

ВЫДЕРЖКИ ИЗ ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2015-2017 ГГ.

Основные средства за 2015 г.

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		34267		()	34267
Сооружения и передаточные устройства		21246		(6476)	14770
Машины и оборудование		32540	18017	(1656)	48901
Транспортные средства		19686	7497	(4628)	22555
Другие виды основных средств				()	
ИТОГО		107739	25514	(12760)	120493

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств – всего			
в том числе:		40504	68283
зданий и сооружений		25942	37205
машин, оборудования, транспортных средств		14562	31078
Животных			
Многолетних насаждений, достигших эксплуатационного возраста			
Других			
Передано в аренду объектов основных средств – всего			
в том числе:			
Здания			
Сооружения			
Машины и оборудования			
Транспортных средств			
Рабочий и продуктивный скот			
Многолетние насаждения			
Прочие			
Переведено объектов основных средств на консервацию			
Получено объектов основных средств в аренду – всего:			
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
Справочно.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости			
Амортизации			
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации			

Основные средства за 2016 г.

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		34267	30	(1811)	32486
Сооружения и передаточные устройства		14770		()	14770
Машины и оборудование		48901	8457	(216)	57142
Транспортные средства		22555	5589	(4970)	23174
Многолетние насаждения				()	
Другие виды основных средств				()	
ИТОГО		120493	14076	(6997)	127572

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств – всего			
в том числе:		68283	85010
зданий и сооружений		37205	43194
машин, оборудования, транспортных средств		31078	41816
животных			
Многолетних насаждений, достигших эксплуатационного возраста			
других			
Передано в аренду объектов основных средств – всего			
в том числе:			
здания			
сооружения			
Машины и оборудования			
Транспортных средств			
Рабочий и продуктивный скот			
Многолетние насаждения			
прочие			
Переведено объектов основных средств на консервацию		-	-
Получено объектов основных средств в аренду – всего:			
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
Справочно.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости		-	-
амортизации			
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации		-	-

Основные средства за 2017 г.

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания		32486	25	(85)	32426
Сооружения и передаточные устройства		14770		()	14770
Машины и оборудование		57142	19801	(758)	76185
Транспортные средства		23174	7054	(5568)	24660
Другие виды основных средств				()	
ИТОГО		127572	26880	(6411)	148041

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств – всего			
в том числе:		85010	110585
зданий и сооружений		43194	58849
машин, оборудования, транспортных средств		41816	51736
животных			
Многолетних насаждений, достигших эксплуатационного возраста			
других			
Передано в аренду объектов основных средств – всего			
в том числе:			
здания			
сооружения			
Машины и оборудования			
Транспортных средств			
Рабочий и продуктивный скот			
Многолетние насаждения			
прочие			
Переведено объектов основных средств на консервацию		-	-
Получено объектов основных средств в аренду – всего:			
в том числе:			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации		-	-
Справочно.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости		-	-
амортизации			
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
		-	-

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Цуцковой Жюльи Андреевны

Ф.И.О.

группы ДЗБ кафедры Бухгалтерского учета

полное наименование кафедры

направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

полное наименование направления

на тему Совершенствование бухгалтерского учета основных средств

полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа бакалавра содержит пояснительную записку на _____ страницах, _____ иллюстрированный материал.

1. Актуальность и значимость темы Традиционно актуальность в учете операций с активами средствами формирует ценность информации о материальных -технической базе организации
2. Логическая последовательность высказаний
3. Положительные стороны работы результативность анализа
4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений выводы и предложения обоснованы на результатах проведенного исследования
5. Полнота проработки литературных источников в достаточной степени
6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций соответствует требованиям

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы

высокий

8. Недостатки работы *требует доработки п. 4.1*

9. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы *навыки работы с нормативными документами, бухгалтерской отчетности, умение применять методические знания на практике*

Выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и рекомендуется (не рекомендуется) к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Руководитель выпускной квалификационной работы

Шестакова Н. Н., к.т.н., доцент

Ф.И.О., ученое звание, степень, должность

« » 20 г.

Шестакова

подпись руководителя

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу
студента (ки) Гусаловой Натальи Вадимовны
Ф.И.О.
группы дд35 кафедры бухгалтерского учета
полное наименование кафедры
направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
полное наименование направления
на тему Совершенствование бухгалтерского учета
основных средств ООО «ИПК-Сибирь»
полное наименование темы согласно приказу
Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на _____
страницах, _____ иллюстрационный материал.

1. Актуальность и значимость темы Актуальность обусловлена в связи операцией с основными средствами, применением метода информации в материальном - технической базе организации
2. Логическая последовательность выдержана

3. Положительные стороны работы результативность анализа

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения основываются на результатах проведенного исследования

5. Полнота проработки литературных источников в достаточной степени

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Соответствует требованиям

7. Недостатки работы существенных замечаний не выявлено

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику рекомендации по учету основных средств приняты в аренду и другие рекомендации по учету основных средств

Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может (не может) быть рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки 5 (отлично), а ее автор _____

Ф.И.О.

присвоения ему (ей) квалификации высшего

Рецензент Милайлова Дарина Викторовна

Ф.И.О., ученое звание, степень, должность, место работы

« 15 » июль 20 18 г.

