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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

КАРАНДАШОВА СВЕТЛАНА ВЛАДИМИРОВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «КРАСНОЯРСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД»

Студент (С.В. Карандашова)

Руководитель (М.В. Полубелова)

Консультанты:

Нормоконтроль (А.В. Качаева)

Допускается к защите

Зав. кафедрой

М.В. Полубелова

«15» 02 2019 г.

Красноярск - 2019

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

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ М. В. Полубелова
подпись И.О. Фамилия
«06» декабря 2018 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Студенту Карандашовой Светлане Владимировне
направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
1. Тема работы: «Совершенствование бухгалтерского учета основных средств ООО «Красноярский ювелирный завод»
Утверждена: приказом по институту от 06 декабря 2018 № 186-уо
2. Срок сдачи работы 15.02.2019 г.
3. Содержание пояснительной записки:
Введение, 1.Теоретические аспекты учета основных средств, 2. Анализ деятельности предприятия ООО «Красноярский ювелирный завод», 3. Рекомендации по совершенствованию учета основных средств ООО «Красноярский ювелирный завод»; Заключение; Список использованных источников

4. Консультанты по разделам работы: нормоконтроль – Качаева А. В.
5. График выполнения Введение, 1 глава с 06.12.2018 г. по 22.01.2019 г.
2 глава с 06.12.2018 г. по 31.12.2018 г.
3 глава, заключение, оформление с 06.12.2018 г. по 15.02.2019 г
подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 16.02.2019 г. по 28.02. 2019 г.
Дата выдачи задания «06» декабря 2018 г.
Руководитель выпускной
квалификационной работы
Полубелова М.В _____
подпись И.О. Фамилия

Задание принял к исполнению
Карандашова С.В. _____
подпись И.О. Фамилия

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 88 с., иллюстраций 6, таблиц 39, источников 30, приложений 2.

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

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в ООО «Красноярский ювелирный завод».

Методы исследования – аналитический, опытно – статический методы, метод сравнения. Проведен анализ финансового состояния и организации учета основных средств в ООО «Красноярский ювелирный завод».

Для совершенствования учета основных средств было предложено формирование расчета величины резерва расходов на ремонт основных средств для целей налогового учета и суммы ежеквартальных отчислений, формирования расчета отклонений данных между бухгалтерским и налоговым учетом по резервам на ремонт основных средств за 4 квартал 2018 г., формирование расчета результатов модернизации стоимости объекта основных средств, формирование регистра-расчета учета операций выбытия.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 5

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....8

1.1 Понятие и структура основных средств.....8

1.2Учет основных средств.....18

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КРАСНОЯРСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД» 39

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельност предприятия.....39

2.2Анализ основных средств ООО «Красноярский ювелирный завод»...58

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «КРАСНОЯРСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД»...65

3.1 Учет основных средств в ООО «Красноярский ювелирный завод»....65

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Красноярский ювелирный завод».....69

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....80

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....82

ПРИЛОЖЕНИЯ.....85

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 сохранность 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.

Основные средства через экономический механизм амортизации, а также затраты на их ремонт участвуют в формировании себестоимости товаров (работ, услуг) и финансового результата деятельности организации. На финансовый результат оказывают значительное влияние и операции по выбытию основных средств. Поэтому для обеспечения достоверности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, организации должны вести учет операций с основными средствами в строгом соответствии с нормативными документами.

Для правильного определения финансового результата от выбытия основных средств, а также при формировании первоначальной стоимости принимаемых к учету объектов, следует руководствоваться не только нормативными документами, регулирующими организацию бухгалтерского учета, но и налоговым законодательством. В частности, глава 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) устанавливает порядок исчисления НДС по операциям выбытия основных средств, а также правила вычета сумм налога по приобретенным основным средствам.

Актуальность темы работы заключается в том, что среди проблем, выдвинутых практикой перехода к рыночной экономике, особую актуальность имеет оценка основных средств и порядок отражения в бухгалтерском и налоговом учете операций с данными объектами.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств ООО «Красноярский ювелирный завод».

Задачи данной работы заключаются в следующем:

– исследование теоретических основ учета основных средств;

– анализ хозяйственно-финансовой деятельности организации,

– анализ основных средств;

– исследование учета и анализ основных средств предприятия;

– разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в организации.

Предметом исследования является учет основных средств.

Объект исследования – ООО «Красноярский ювелирный завод».

Теоретической основой исследования послужили научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых и специалистов, раскрывающие закономерности и пути развития бухгалтерского учета и анализа основных средств.

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 АСПЕКТЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие и структура основных средств

Основные фонды являются наиболее значимой составной частью имущества предприятия и его внеоборотных активов.

Основные средства – это основные фонды, выраженные в стоимостном измерении.

Основные средства - это средства труда, которые неоднократно участвуют в производственном процессе, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на производимую продукцию частями по мере снашивания [22, с.330].

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основн. . средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

– использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

– использование их в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

– организация не предполагает следующую перепродажу данных активов; способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [8].

Развитие основных средств предприятий происходит за счет прироста и обновления основных фондов.

Прирост представляет собой накопление или увеличение их в натуральном выражении.

Обновление основных фондов - это замена или модернизация действующих средств труда, новыми, более совершенными по техническому уровню. Основные средства являются одним из важнейших показателей

хозяйственной деятельности предприятия, от их уровня напрямую зависит прибыль любой организации.

К основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности (основным производственным фондам), относятся средства труда, которые, сохраняя свою натуральную форму, многократно участвуют в производственном процессе и постепенно, течение срока полезного использования переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции (работ, услуг), произведенной с их участием.

К средствам, не используемым в предпринимательской деятельности, относятся объекты непроизводственного назначения, обслуживающие культурно – бытовую сферу работников предприятия и числящиеся на его балансе.

В состав непроизводственных фондов относятся поликлиники, профилактории, оздоровительные лагеря, детские дошкольные учреждения и другое [11, с.12].

К основным средствам не относятся малоценные предметы стоимостью меньше установленного норматива независимо от срока службы; быстроизнашивающиеся средства труда со сроком службы менее одного года независимо от их стоимости; готовая продукция на складе предприятия, снабженческих и сбытовых организаций; оборудование, числящееся на балансе капитального строительства и др.

Активы, в отношении которых выполняются эти условия 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.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением [13, с.21]. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (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 [27, с.189].

Задачи учета основных средств определены приказом МФ РФ от 13 октября 2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»:

1. Формирование фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету;

2. Правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления основных средств;

3. Достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;

4. Определение фактических затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии;

5. Обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;

6. Проведение анализа эффективности использования основных средств;

7. Получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Для реализации поставленных учетных задач необходима правильная классификация основных средств. Основные средства классифицируются по различным признакам [20, с.336]:

1. По назначению: производственные основные средства основной деятельности; производственные основные средства вспомогательных и обслуживающих производств; непроизводственные. К первым относятся оборудование, предназначенное для производственного процесса, в том числе и знания основных и вспомогательных цехов. Ко вторым относятся здания складов, резервуары, транспортные средства, используемые для хранения продукции и продуктов труда, хозяйственный инвентарь и пр. Последние,

непроизводственного назначения, не участвуют в процессе производства, но они необходимы для обеспечения культурно-бытовых и жилищно-коммунальных нужд работников. Например, детские сады, медицинские пункты и пр.

2. По степени использования: находящиеся в эксплуатации основные средства; находящиеся в резерве основные средства; находящиеся в стадии достройки, реконструкции, частичной ликвидации; находящиеся на консервации.

3. В зависимости от имеющихся прав на имущество: объекты, принадлежащие предприятию на правах собственности (в том числе сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование и доверительное управление); объекты, находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении; арендованные основные средства; полученные в безвозмездное пользование доверительное управление [20, с.339].

4. По натурально-вещественному составу: здания; сооружения; передаточные устройства; машины и оборудование; транспортные средства; инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь.

В настоящее время при классификации основных средств рекомендуется использовать общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности [28, с.5].

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект 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 и предназначенный для выполнения определенной работы [24, с.12].

Выделяют три вида оценки основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств [27, с.22].

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости [29, с.22].

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств признаются суммы:

1. Уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

2. Уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

3. Уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

4. Регистрационных сборов, госпошлин других платежей, связанных приобретением прав на объект основных средств;

5. Таможенные пошлины и таможенные сборы, произведенных за приобретенное импортное оборудование;

6. Невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств(акциз);

7. Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

8. Начисленных до принятия объекта основных средств, признанных инвестиционными активами, к бухгалтерскому учету процентов по заемным средствам, привлеченными для создания инвестиционного актива;

9. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Первоначальная (балансовая) стоимость включает в себя стоимость строительства (приобретения) основных средств, расходы по их доставке и установке на место использования.

Она выявляется в момент ввода объекта в действие и остается неизменной в течение всего срока нахождения основных средств на предприятии.

Если основные средства приобретены с рассрочкой платежа или в кредит, то в первоначальную стоимость включается и сумма процентов, уплачиваемых поставщикам.

В первоначальную стоимость основных средств, приобретенных по импорту, входят уплачиваемые предприятием импортный тариф и таможенные сборы за оформление груза.

В случаях, предусмотренных законодательством, в первоначальную стоимость включают уплачиваемый при приобретении основных средств налог на добавленную стоимость [10, с.14].

Первоначальная (балансовая) стоимость основных средств не подлежит изменению, за исключением случаев достройки и дооборудования объектов в порядке капитальных вложений, реконструкции и частичной ликвидации объектов.

Расходы предприятия, связанные с технической реконструкцией или капитальной модификацией (перестройкой) существующих объектов основных средств, должны быть добавлены к первоначальной стоимости, если в результате проведенных расходов произойдет увеличение срока полезной службы или производственной мощности объектов основных средств, значительное улучшение качества выпускаемой продукции или снижение ее

производственной себестоимости. Такого рода расходы предварительно накапливаются на счете 08 «Капитальные вложения».

Первоначальная стоимость основных средств за минусом амортизации образует их остаточную стоимость [9, с.26].

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат на их приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01): Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

1. Суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

2. Регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

3. Таможенные пошлины;

4. Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

5. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включается в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется в денежной оценке, зафиксированной в учредительных документах, но не ниже рыночной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в

качестве вложений во внеоборотные активы. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, признается стоимость обмениваемого имущества.

В первоначальную стоимость поступивших основных средств, независимо от источника поступления, также включаются фактические затраты организации на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного для использования [11, с.12].

Первоначальная стоимость объектов основных средств, стоимость приобретения которых, выраженная в иностранной валюте, определяется путем пересчета иностранной валюты по куру ЦБ РФ, действующему на дату приобретения объектов.

Изменение первоначальной стоимости объекта допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств [14, с.22].

Восстановительная (текущая) стоимость основных средств стоимость воспроизводства объектов, т.е. это стоимость основанных средств в современных условиях.

Она образуется вместо первоначальной стоимости в момент переоценки. Организации имеют право проводить переоценку не чаще 1 раза в год, по состоянию на конец отчетного года.

По группам однородных объектов переоценка осуществляется путем пересчета первоначальной стоимости и сумм накопленной амортизации. При принятии решения о переоценке основных средств следует учитывать, что в последующем они должны переоцениваться регулярно.

Результаты переоценки подлежат обособленному отражению в учете и показываются в балансе на конец отчетного года. Остаточная стоимость разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации В синтетическом и аналитическом учете основных средств учитываются по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства учитываются по остаточной стоимости.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности предприятий земельные участки и объекты природопользования.

В структуре основных средств в зависимости от конкретной их роли принято выделять активную и пассивную части см. рис. 1.1.

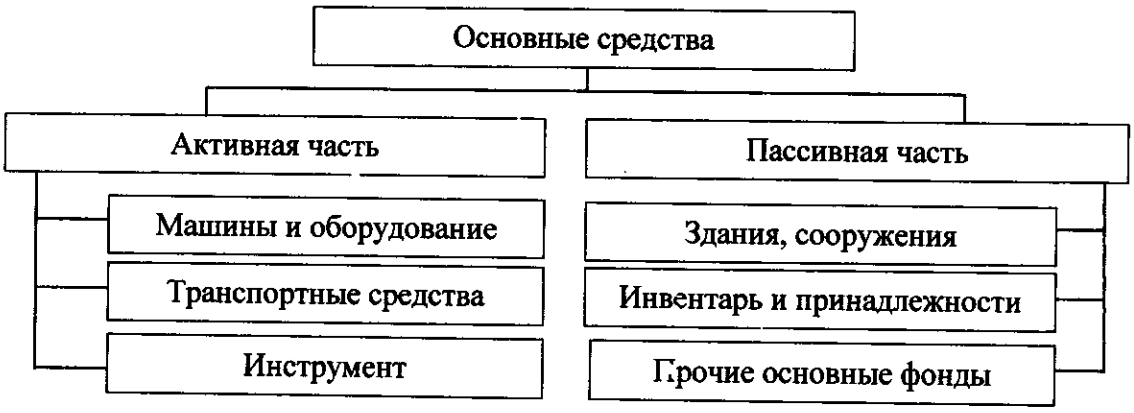

Рис. 1.1 - Структура основных средств

Активная часть непосредственно воздействует на предмет труда и определяет количество и качество выпускаемой продукции.

Пассивная часть создает необходимые условия для функционирования активной части.

Как правило, к активной части основных фондов относятся такие элементы, как силовые, рабочие машины и оборудование, передаточные устройства, регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника.

К пассивной части - относятся основные средства, которые обеспечивают условия для производства (здания и сооружения).

Поскольку от активной части основных фондов зависит выпуск продукции, то следует всемерно увеличивать их долю.

Увеличивая их долю, тем самым повышается дееспособность, а значит эффективность использования основных фондов [18, с.3]. Основные средства учитываются в натуральных и стоимостных показателях.

Стоимостные показатели необходимы для определения общей стоимости структуры и динамики основных средств, расчета амортизационных

отчислений, себестоимости, рентабельности и т. д.

Натуральные необходимы для установления количества и состава основных средств, расчета производственной мощности, организации ремонта и замены оборудования.

Кроме этого можно выделить два вида оценки основных средств:

– Ликвидационная стоимость – это стоимость возможной реализации, выбывающих, полностью изношенных основных средс: ..

– Амортизируемая стоимость – это стоимость, которую необходимо перенести на готовую продукцию.

В Российской экономической практике – это первоначальная (восстановительная) стоимость.

В мировой практике – разность между первоначальной и ликвидационной стоимостью.

Для расчета целого ряда экономических показателей необходимо знать среднегодовую стоимость основных средств.

$$\Phi_{ср.г.} = \frac{0,5\Phi_н + \sum \Phi_{мi} + 0,5\Phi_к}{12} \qquad (1.1)$$

где - $\Phi_{мi}$– суммарная стоимость основных средств на первое число каждого месяца (с февраля по декабрь).

$$\Phi_{ср.г.} = \Phi_н + \frac{\sum \Phi_{пост} - t_э}{12} - \frac{\sum \Phi_{выб}(12 - tэ)}{12} \qquad (1.2)$$

где - $t_э$ – число полных месяцев эксплуатации основных средств;

$\Phi_{пост.}$ – стоимость поступивших в течение года основных средств;

$\Phi_{выб.}$ – стоимость выбывших в течение года основных средств.

1.2 Учет основных средств

Основными нормативными документами, регламентирующими учет основных средств являются:

1. ПБУ 6/01 об учете ОС, утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. Данное ПБУ является основным нормативным документом, в котором рассматриваются такие вопросы: определение понятия ОС, классификация ОС по разным группам, корректное определение срока полезного использования ОС, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Также приводятся указания, как следует отражать сведения об ОС в отчетности фирмы.

2. Методические указания по учету ОС, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н. Документ более подробно раскрывает и поясняет правила, закрепленные в ПБУ 6/01. Несмотря на то что не имеет императивного действия, компаниям на практике необходимо им руководствоваться.

Расходы, связанные с приобретением организациями основных средств, относятся к долгосрочным инвестициям.

Бухгалтерский учет основных средств всех предприятий, независимо от отраслевой принадлежности, регламентируется едиными нормативными бухгалтерскими документами – Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01.

Организации могут приобретать основные средства за плату, получать в качестве взносов в уставной капитал, получать в порядке дарения, приобретать при проведении товарообменных (бартерных) операций.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и

существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Организация при возникновении подобной ситуации должна самостоятельно решить, каким образом ей отражать в учете проценты по инвестиционному кредиту (займу), при этом зафиксировав это учетной политике. Отличие налогового от бухгалтерского заключается в том, что учет процентов по заемным обязательствам, за счет которых были приобретены основные средства, в целях налогообложения осуществляется только в составе внереализационных расходов (подп. 2 п. 1 ст. 265 части второй НК РФ).

В таблице 1.1 представлены проводки, отражающие приобретение объекта основных средств, которые позволяют, наряду с отражением задолженности перед организациями, обеспечить правильное формирование первоначальной стоимости основного средства. Для целей бухгалтерского учета все затраты, относящиеся к основному средству, отражаются проводками по дебету счета 08 в корреспонденции с соответствующими счетами.

Для учета фактических затрат по приобретению машин, оборудования, инструмента и других объектов основных средств, не требующих монтажа, используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-4 «Приобретение объектов основных средств». На данном счете формируется первоначальная стоимость актива по правилам п.8 ПБУ 6/01. При этом исключаются НДС и другие возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Бухгалтерские проводки по учету приобретения основных средств, не требующих монтажа, представлены в таблице 1.1. Для приемки имущественных объектов (не требующих монтажа) используется акт приемки-передачи основного средства. Он может быть составлен на базе:

1. Типовых форм, которые утверждены Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7: акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1; акт о приеме-передаче здания (сооружения) по форме № ОС-1а; акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1б;

2. Форм, которые организация разработала самостоятельно.

При этом первичный документ должен содержать все обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).

Таблица 1.1

Бухгалтерские проводки по учету приобретения основных средств, не требующих монтажа

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость объекта основных средств (без НДС)	08-4	60
Одновременно с проводкой п.1: Учтен НДС по поступившему объекту на основании счета-фактуры поставщика	19	60
Отражены дополнительные расходы, связанные с покупкой основного средства: доставка, информационные и консультационные услуги, погрузочно-разгрузочные работы и пр. (без НДС)	08-4	60, 70, 69, 71, 76
Одновременно с проводкой п.3: Учтен НДС по дополнительным расходам	19	60,71, 76
Объект принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости	01	08-4
Предъявлен к вычету НДС по приобретенному основному средству	68	19
Предъявлен к вычету НДС по дополнительным расходам, связанным с покупкой основного средства	68	19

Акт приемки-передачи основного средства оформляется в момент перехода права собственности на поступившее имущество от продавца к покупателю. Обычно это происходит на дату приобретения, если иное не предусмотрено договором купли-продажи (поставки). Документ должен

содержать заключение приемочной комиссии о возможности использования объекта и быть утвержден руководителем организации.

На основании акта приемки-передачи и сопроводительных документов (товарных накладных, технической документации и т.д.) работники бухгалтерии открывают инвентарную карточку, куда заносят данные о включении актива в состав основных средств. Согласно ч.4 ст.9 Закона № 402-ФЗ карточка составляется в произвольной форме или с использованием унифицированных форм №№ ОС-6, ОС-6а.

К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки отдельных его частей и прикрепления к фундаменту (опорам, полу, а также другим несущим конструкциям зданий и сооружений). Сюда также включают контрольно-измерительную аппаратуру и прочие приборы, которые предназначены для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Для обобщения информации о наличии и движении основных средств, которые нужно привести в состояние, пригодное для эксплуатации, например, смонтировать, используется синтетический счет 07 «Оборудование к установке».

Аналитический учет по счету 07 ведется по местам хранения оборудования, а также отдельным его наименованиям (маркам, видам и пр.). Бухгалтерские проводки по учету приобретения основных средств, требующих монтажа представлены в таблице 1.2.

Поступление оборудования, требующего монтажа, оформляется актом о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14). Комиссия по приему основных средств оценивает соответствие поступившего объекта техническим характеристикам, определяет наличие или отсутствие дефектов и т.д.

После обследования она дает свое заключение о возможности использования оборудования и передачи его в монтаж, о чем делает соответствующую отметку в акте. Оформленный документ передается руководителю организации на утверждение.

Таблица 1.2

Бухгалтерские проводки по учету приобретения основных средств, требующих монтажа (подрядный способ проведения монтажных работ)

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость оборудования, требующего монтажа (без НДС)	98	60
Одновременно с проводкой п.1: Учтен НДС по поступившему объекту на основании счета-фактуры поставщика	19	60
Предъявлен к вычету НДС по приобретенному оборудованию к установке	68	19
Отражены дополнительные расходы, связанные с приобретением оборудования к установке: доставка, информационные и консультационные услуги, погрузочно-разгрузочные работы и пр. (без НДС)	07	60, 70, 69, 71, 76
Одновременно с проводкой п.4: Учтен НДС по дополнительным расходам	19	60,71, 76
Предъявлен к вычету НДС по дополнительным расходам	68	19
Отражена передача оборудования к установке в монтаж	08-3	07
Отражена стоимость услуг подрядной организации по монтажу оборудования (без НДС)	08-3	60
Учтен НДС по услугам подрядной организации	19	60
Предъявлен к вычету НДС по услугам подрядной организации	68	19
Смонтированный объект принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости	01	08-3
Отражена покупная стоимость оборудования, требующего монтажа (без НДС)	07	60
Одновременно с проводкой п.1 Учтен НДС по поступившему объекту на основании счета-фактуры	19	60
Предъявлен к вычету НДС по приобретенному оборудованию к установке	68	19
Смонтированный объект принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости	07	60,70,69,71, 76

При сдаче оборудования в монтаж составляется Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15). Если монтажные работы выполняет подрядная организация, ее представитель может входить в состав приемочной комиссии. Он расписывается в акте № ОС-14 при получении оборудования на ответственное хранение и забирает один экземпляр документа (или его копию) себе. При этом составлять дополнительно акт по форме № ОС-15 не нужно. Если в процессе сборки, установки оборудования обнаруживаются какие-либо

дефекты, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16.

Смонтированный объект, полностью пригодный для использования по своему назначению, принимается в состав основных средств. Для этого оформляется акт о приеме-передаче по форме № ОС-1 (№ ОС-1б). Документ должен содержать заключение приемочной комиссии о возможности эксплуатации объекта. Утвержденный руководителем акт приемки-передачи основного средства в комплекте с первичными документами (товарными, товарно-транспортными накладными и пр.) и технической документацией передается в бухгалтерию организации. Бухгалтерия вносит информацию об объекте основных средств в инвентарную карточку (книгу), составленную по форме №ОС-6 или №ОС-6а (№ОС-6б).

В соответствии с ч.4 ст.9 Закон № 402-ФЗ для документирования операций, связанных с учетом основных средств, могут использоваться первичные документы, формы которых организация разработала самостоятельно. Свое решение о применение собственных форм документов руководитель должен отразить в приказе.

По мере начисления амортизации стоимости безвозмездно полученного оборудования списывается в состав прочих доходов в сумме, равной сумме начисленной амортизации в таблице 1.3

Таблица 1.3

Учет доходов будущих периодов

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Доходы будущих периодов отражены в составе прочих доходов при наступлении периода, к которому они относятся	98	91.1

Поступление основных средств в счет вклада в уставной капитал отражается следующими учетными записями, таблица 1.4.

Таблица 1.4

Поступление основных средств в счет вклада в уставной капитал

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
Отражается стоимость оборудования, поступившего в счет вклада в уставный капитал организации	08.4	75.1
Отражаются затраты, связанные с транспортировкой, установкой полученного оборудования	08.4	69,70,76
Введено в эксплуатацию оборудование, поступившее в счет вклада в уставной капитал	01	08.4

Так как основные средства периодически изнашиваются и переносят свою стоимость на вновь изготовленную продукцию (работы, услуги), у организации возникает необходимость периодически менять активную часть основных средств вследствие амортизации. Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования и ряд других объектов, представленных в ПБУ 6/01 [6, с.14].

Амортизация - это постепенное перенесение стоимости основных средств по мере их полезного использования на себестоимость производимой продукции (работ, услуг).

Погашение стоимости основных средств осуществляется путем начисления амортизационных отчислений. В процессе реализации созданной продукции (работ, услуг) происходит возмещение ресурсов организации, затраченных на приобретение и создание основных средств, из выручки от продаж [13, с.21].

Амортизационные отчисления играют важную роль в финансировании инвестиций в основной капитал.

Амортизационные отчисления – результат процесса амортизации, т.е. исчисленная сумма амортизационных отчислений за какой-либо период.

Амортизационные отчисления называются еще отчислениями на потребление капитала.

Амортизация (амортизационные отчисления) как экономическая категория выполняет следующие функции:

– денежного возмещения износа основных фондов;

– инвестирование простого и расширенного воспроизводства;

– формирование издержек на производство и реализацию продукции;

– определение налогооблагаемой прибыли;

– экономического обоснования инвестиций;

– предотвращения чрезмерного морального и физического износа основных фондов;

– развитие и ускорения темпов НТП.

Величина амортизации основных средств определяется на основе стоимости и сроков полезного использования. Способы начисления амортизационных отчислений для целей бухгалтерского и налогового учета имеют довольно существенные различия [20, с.356].

Амортизационные отчисления начисляются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

Прекращение начисления амортизации происходит при полном погашении первоначальной стоимости; выбытии объектов основных средств.

Амортизационные начисления прекращаются вслед за месяцем выбытия. Приостанавливается начисление амортизации по решению руководителя организации, вследствие модернизации (реконструкции) основных средств, а также консервации, если она превышает 3 мес., и в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев [7, с.236].

Основные средства исходя из времени применения разделяются в амортизационные группы. При попадании объекта в конкретную группу, определение амортизации выполняется по установленным для нее правилам. Группировка по амортизационным группам предусмотрена новым

классификатором основных средств, где они учитываются на основании ОКОФ. Классификатор используется для нахождения срока применения объекта.

Таблица 1.5

Амортизационные группы основных средств 2018

Группа	Период эксплуатации объекта	Перечень объектов ОС (примерный)
1	От 1 года до 2 лет (включительно)	Недолговечное оборудование и инструменты (коммуникационные устройства, компрессоры, насосы, бурильное, медицинское оборудование и т.д.
2	От 2 до 3 лет (включительно)	Оборудование с более длительным сроком использования (краны, подъемники, косилки, пресс, компьютеры, принтеры и т.д.)
3	От 3 до 5 лет (включительно)	Сооружения и передаточные устройства, трубопроводы, скважины, миниАТС, фотоаппаратура, копировальные аппараты, весы, малогабаритные автобусы, автотранспортные средства с массой до 3,5 т.
4	От 5 до 7 лет (включительно)	Передвижные здания, ограды, заборы, линии электропередач, сигнализации, бетононасосы, деревообрабатывающие станки, автобусы городские.
5	От 7 до 10 лет (включительно)	Сборные здания, котлы паровые, турбины, погрузчики, тракторы и иная сельхозтехника, пожарные, грузовые автомобили, паровозы, теплоходы и т.д.
6	От 10 до 15 лет (включительно)	Воздушные линии электропередач, сооружения ЖКХ, жилые здания, электропечи, весы транспортные и т.д.
7	От 15 до 20 лет (включительно)	Деревянные здания, канализации, автомагистрали, мосты, снегоочистительные машины, корабли, суда и т.д.
8	От 20 до 25 лет включительно	Каменные здания, железнодорожные пути, морские и речные суда, сейфы
9	От 25 до 30 лет (включительно)	Железобетонные здания, эстакады, электростанции, морские суда
10	Более 30 лет	Здания, не вошедшие в предыдущие группы, суда для круиза, лесные полосы

Если ОС нельзя отнести ни к одной группе из классификатора, то его время использования устанавливается на основе технической документации изготовителя.

Согласно ПБУ 6/01 амортизация основных средств может производиться одним из следующих способов [6, с.14]:

– линейным способом;

– способом уменьшаемого остатка;

– способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

– способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Линейный метод. Это самый простой способ. При его применении каждый месяц указывается одно и то же амортизационное отчисление. Кроме этого, он позволяет сблизить амортизацию по бухгалтерскому и налоговому учетам.

Для расчета амортизационных отчислений по этому методу необходимо знать первоначальную (или восстановительную) стоимость основного средства и норму амортизации.

Формула расчета амортизации линейным способом:

А = Первоначальная стоимость * Норма амортизации.

Первоначальная стоимость – это стоимость, по которой объект учтен на 01 счете.

Формула для расчета нормы амортизации:

Норма А = 100% / срок полезного использования.

Полученная величина амортизации – годовая, для расчета ежемесячных отчислений, нужно годовую амортизацию разделить на 12 месяцев.

Срок полезного использования при его отсутствии в технических условиях и по объектам, ранее использованным в других организациях, производится исходя из:

1. Ожидаемого срока использования объекта основных средств, в связи с ожидаемой производительностью или мощностью;

2. Исходя из ожидаемой амортизации, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния окружающей среды и всех видов ремонта;

3. Исходя из нормативно-правовой и другой документации организации (по арендованным основным средствам) [23, с.14].

При способе уменьшаемого остатка размер отчислений определяется на основе остаточной стоимости на начало года, а также нормы амортизации, полученной при применении коэффициента ускорения.

Его размер необходимо занести в учетную полит. ку, и он не может быть больше 3,0 [26, с.5].

У этого способа есть особенность — он не дает возможности списать полностью всю стоимость объекта.

Из этого вытекает, что в учетной политике также придется закрепить, что именно нужно сделать с остатком.

Оптимальнее всего амортизацию за завершающий месяц не рассчитывать, а списать всю оставшуюся сумму.

$$А_г = Ф_{ост} * К_у/100, \quad (1.3)$$

где $Ф_{ост}$- остаточная стоимость объекта на начало отчетного года;

$К_у$ – коэффициент ускорения;

$(Н_А)_{лин.}$ – норма амортизации, исчисленная при линейном способе.

При способе списания по сумме числа лет полезного использования размер амортизации определяется каждый год на основании общего количества лет применения ОС, а также сколько лет еще осталось до завершения этого периода.

$$А_i = Ф_n * n/S, \quad (1.4)$$

где $Ф_n$- учетная стоимость;

n – число лет до окончания нормативного срока эксплуатации;

объекта, включая год, за который начисляется амортизация;

S – сумма чисел лет.

При способе списания пропорционально объему продукции начисление амортизационных отчислений зависит от количест а единиц продукции,

выпущенном с его помощью каждый месяц, а также общего планируемого объема за весь период использования.

Как указано в ПБУ 6/01 годовой размер в этом случае не определяется, расчет нужно производить только помесячно.

Также нужно учитывать, что амортизация определяется, начиная со следующего месяца после ввода ОС в эксплуатацию.

Это нужно учесть при определении амортизации за первый месяц.

$$A_i = Q_ф * Ф_п / Q_{пл}, \quad (1.5)$$

где $Ф_п$- первоначальная стоимость основных фондов;

$Q_ф$ –фактический объем продукции в отчетном периоде;

$Q_{пл}$ – предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся ежемесячно в размере 1/12 суммы годовой амортизации, независимо от способа начисления амортизации.

Амортизационные отчисления, начисленные по объектам основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Сумма начисленной амортизации отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета издержек производства или обращения (за исключением объектов основных средств, сданных в аренду) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации (счет 02 «Амортизация основных средств») [30, с.3].

Амортизационные отчисления начисляются независимо от финансовых результатов деятельности организации.

В случаях улучшения принятых нормативных показателей функционирования основных средств в результате проведенной модернизации, реконструкции организацией должен быть пересмотрен срок полезного использования в сторону увеличения.

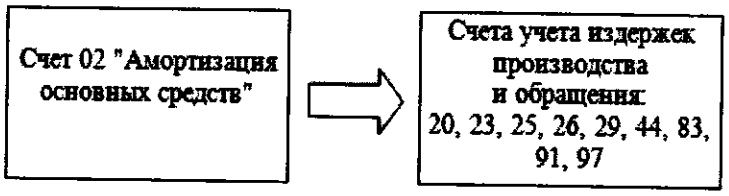

Рис. 1.2 – Амортизация основных средств

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.

Организация самостоятельно выбирает наиболее удобный для себя вариант исходя из структуры и степени изношенности основных средств, сложности ремонта, сроков его проведения и др.

Выбранный вариант обязательно должен быть закреплен в учетной политике организации. Ремонт основных средств может выполняться: подрядным способом; хозяйственным способом. Ремонт основных средств

подрядным способом — осуществление восстановления объектов основных средств с помощью сторонних организаций, с которыми заключается договор подряда.

В организации составляется акт по форме № ОС-3 в двух экземплярах.

Первый экземпляр остается в хозяйствующем субъекте, а второй — передается подрядной организации.

На основании этого акта производится приемка отремонтированных объектов.

Подписанный двумя сторонами (представителем заказчика, уполномоченного проводить приемку объекта и представителем подрядчика) акт передается в бухгалтерию заказчика, где проверяется и подписывается главным бухгалтером, затем утверждается руководителем.

Предъявленные к оплате и акцептованные заказчиком суммы расходов по счетам за выполненные ремонтные работы в бухгалтерском учете включаются в фактические затраты отчетного периода записью, представленные в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Отражение затрат при подрядном способе ремонта

Проводки для ремонта основных средств подрядным способом		
Содержание проводки	Дебет	Кредит
Отнесение затрат на ремонт ОС на себестоимость продукции	20 (23,25,26,44)	60
Выделение НДС из стоимости работ	19	60
Направление НДС к вычету	68	19
Оплата услуг подрядчиков	60	51

Ремонт основных средств хозяйственным способом — осуществление восстановления объектов основных средств своими силами.

Затраты на осуществление ремонта относятся на обычные счета учета издержек и представлены в таблице 1.7.

Таблица 1.7

Отражение затрат при хозяйственном способе ремонта

Проводки для ремонта основных средств хозяйственным способом		
Содержание проводки	Дебет	Кредит
Списание материалов для осуществления ОС	23	10
Начисление заработной платы персоналу, задействованному в ремонте	23	70
Начисление страховых взносов персоналу, задействованному в ремонте	23	69
Отнесение затрат на издержки производства	20	23

Приемка объектов по окончании ремонта осуществляется на основании «Акта о приеме/сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных основных средств», форма № ОС-3 [10, с.14].

При осуществлении ремонта инвентарные карточки по ремонтированным объектам перемещают в раздел картотеки «Основные средства в ремонте».

Объекты основных средств выбывают из организации в результате продажи, списания в случае амортизации, при передаче в уставный капитал другой организации, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях, при передаче по договору мены, дарения, безвозмездной передаче и т. д.

Для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств, невозможности их восстановления, для оформления документации на списание указанных объектов приказом руководителя организации создается комиссия.

В компетенцию комиссии входит: осмотр объекта, установление виновных лиц, определение использования отдельных узлов, контроль за изъятием из списываемых объектов драгоценных металлов, камней и составление актов.

Для учета выбывающих объектов основных средств используют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Решение, принятое комиссией, отражается в унифицированных первичных документах:

1. Акт по списанию объекта основных средств (кроме автотранспортных средств), форма № ОС-4;

2. Акт по списанию автотранспортных средств, форма № ОС-4а;

3. Акт по списанию групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств), форма № ОС-46.

По договору мены, при безвозмездной передаче основных средств оформляется Акт (накладная) приемки-передачи основных средств (формы № ОС-1, № ОС-1а, № Ос-1б) [13, с.12].

Продажа основных средств отражается проводками, представленными в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Продажа основных средств

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
предъявлен счет покупателю за реализованные основные средства	62	91.1
списывается сумма накопленного амортизации реализованных основных средств	02	01
списывается остаточная стоимость реализованных основных средств	91.2	01
начислен налог на добавленную стоимость по реализованным основным средствам	91.2	68
получена прибыль от реализации основных средств	91.9	99
получен убыток от реализации основных средств	99	91.9

Ликвидация и списание основных средств отражается в учете следующими записями, представленными в таблице 1.9

Таблица 1.9

Ликвидация и списание основных средств

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
списывается сумма накопленной амортизации по ликвидируемым объектам основных средств	02	01
списывается остаточная стоимость ликвидируемых объектов основных средств	91.2	01

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств».

В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации.

По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Если демонтаж ликвидируемого оборудования осуществляется в течение одного отчетного периода, то затраты списываются следующими записями, представленными в таблице 1.10.

Таблица 1.10

Отражение затрат при демонтаже в течение одного отчетного периода

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
списываются затраты, связанные с демонтажем оборудования	91.2	70,69,60,76

Если демонтаж ликвидируемого оборудования осуществляется в течение нескольких отчетных периодов, отражается следующими записями, представленными в таблице 1.11.

Таблица 1.11

Отражение затрат при демонтаже в течение нескольких отчетных периодов

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
списываются затраты, связанные с демонтажем оборудования	23	70,69,60,76
списываются расходы по окончании демонтажа	91.2	23
оприходованы запасные части, узлы, пригодные для дальнейшего использования после списания объекта	10	91.1
прибыль от ликвидации объекта	91.9	99
убыток от ликвидации объекта	99	91.9

Безвозмездная передача (по договору дарения) основных средств отражается в учете, представлено в таблице 1.12.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в год, перед составлением годового отчета не позднее 1 октября текущего года.

Основным документом, регламентирующим порядок проведения инвентаризаций в РФ, являются методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ МФ РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (ред. От 08.11.2010 г.).

В бухгалтерии до проведения инвентаризации составляют инвентаризационные описи основных средств (форма № ИНВ-1) по данным инвентарных карточек по всему имуществу, числящемуся на балансе.

Таблица 1.12

Безвозмездная передача основных средств

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
списывается сумма накопленной амортизации по безвозмездно передаваемому объекту основных средств	02	01
списывается остаточная стоимость безвозмездно передаваемого объекта основных средств	91.2	01
начислен налог на добавленную стоимость от стоимости безвозмездно переданных объектов	91.2	68
убыток от безвозмездной передачи объекта	99	91.9

При выявлении излишков или недостачи комиссией составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (форма № ИНВ-18). После проведения инвентаризации ее результаты должны быть отражены в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией (форма № ИНВ-26), и в учете в том отчетном периоде, в котором она была закончена. По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду [22, с.101]. Результаты инвентаризации отражаются в учете следующими записями, представленными в таблице 1.13.

Таблица 1.13

Отражение результатов инвентаризации

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
оприходованы излишки основных средств	01	91.1
списывается сумма амортизации по недостающим основным средствам	02	01
списывается недостача основных средств по остаточной стоимости	94	01
списывается недостача основных средств, если на основании решения суда, виновники не установлены, либо признаны несостоятельными, причиной недостачи является чрезвычайная ситуация.	91.2	94
списывается недостача основных средств на виновное лицо по остаточной стоимости	73.2	94
начислен штраф с виновного лица за недостачу; отражается разница между рыночной стоимостью основных средств, по которой взимается недостача, и остаточной стоимостью	73.2	98
возмещается недостача виновным лицом	70,50,76	73.2

Арендованные основные средства - основные средства, принадлежащие другому предприятию.

Арендованные основные средства эксплуатируются временно за определенную плату, учитываются за балансом без начисления амортизации [27, с.5].

Бухгалтерский учет процедур по сдаче в аренду основных средств в организации, для которой это не является одним из видов деятельности, оформляется следующими проводками, представлено в таблице 1.14.

Прибыль от передачи основных средств в аренду облагается налогом на общих основаниях.

Принятые от арендодателя в соответствии с заключенным договором аренды основные средства арендатор учитывает за балансом на счете 001, так как аренда не предусматривает перехода права собственности на предмет аренды. После того, как срок аренды истек (если договор аренды не пролонгирован) переданное имущество возвращается арендодателю с составлением соответствующего акта. На основании последнего производится списание с забалансового счета 001.

Таблица 1.14

Отражение записей сдачи основных средств в аренду

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
основное средство передано арендатору по акту	01	01
начисление суммы арендного платежа к начислению	76	91.1
начисление НДС на сумму арендного платежа к получению	91.2	68.2
начисление амортизации основного средства в аренде	91.2	02
поступившая от арендатора плата	51	76
отражение финансового результата от сдачи в аренду	91.9	99
начисление налога на прибыль от передачи в аренду	99	68.4

Оценка принятого основного средства производится на основании данных, указанных арендодателем. Учет на забалансовом счете 001 ведется в по пообъектной аналитике. Отражение записей представлено в таблице 1.15.

Таблица 1.15

Отражение записей, при принятии в аренду основных средств

Факт хозяйственной деятельности	Дебет	Кредит
принято арендованное основное средство	001	
начисление платы за текущий месяц	20,26,44	76
НДС, предъявленный к уплате	19	76
произведена выплата арендодателю	76	50,51
НДС предъявляется к вычету	68.2	19

В процессе эксплуатации основные средства подвергаются износу, который может быть вызван воздействием как материальных, так и нематериальных факторов [21, с.10].

С точки зрения экономики износ – это потеря стоимости основных средств.

Виды износа:

1. Физический износ – это потеря стоимости в результате изменения физических, механических и т.п. свойств основных средств.

2. Моральный износ делится на: - моральный износ I-го рода – это

удешевление новых средств труда и потеря стоимости у действующих средств труда; - моральный износ II-го рода – это потеря стоимости из-за появления более производительных и технически совершенных новых средств труда.

3. Социальный износ – это потеря стоимости в результате того, что новые основные средства обеспечивают более высокий уровень социальных требований (комфортность, безопасность, эргономичность).

4. Экологический износ – это потеря стоимости в результате ужесточения стандартов в области охраны окружающей среды.

Кроме этого, можно выделить частичный и полный износ.

Частичный наступает вследствие неравномерного износа отдельных элементов основных средств и возмещается путем ремонта.

Полный износ соответствует полному обесцениванию основных средств, когда их дальнейшее использование убыточно или невозможно. В этом случае основные средства ликвидируются и замещаются новыми.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «КРАСНОЯРСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Объектом исследования в данной выпускной квалификационной работе является предприятие ООО «Красноярский ювелирный завод». Исследуемое предприятие функционирует на рынке города Красноярска с 29.05.2013 г. Юридический адрес: 660015, Красноярский край, Емельяновский район, пос. Солонцы, ул. Молодежная, зд. 5А, стр. 1.

Основным видом деятельности ООО «Красноярский ювелирный завод» является производство драгоценных металлов. Дополнительными видами деятельности организации являются:

- торговля оптовая металлами и металлическими рудами;
- торговля розничная прочая в специализированных магазинах.

В организации используется линейно-функциональная структура управления, которая представляет собой схему непосредственного подчинения по всем вопросам нижестоящих подразделений вышестоящим. Эта система достаточно проста и может быть эффективна, если не велико число рассматриваемых вопросов и по ним могут быть даны решения в ближайших подразделениях (рис. 2.1).

Данная структура управления имеет свои достоинства и недостатки. Линейно-функциональная организационная структура, применяемая на предприятии, обладает следующими преимуществами:

- совокупность функциональных связей подразделений;
- реализация системы единоначалия;
- быстрая реакция исполнительных подразделений.

Недостатками линейно-функциональной структуры управления являются:

- отсутствие подразделений, осуществляющих стратегическое

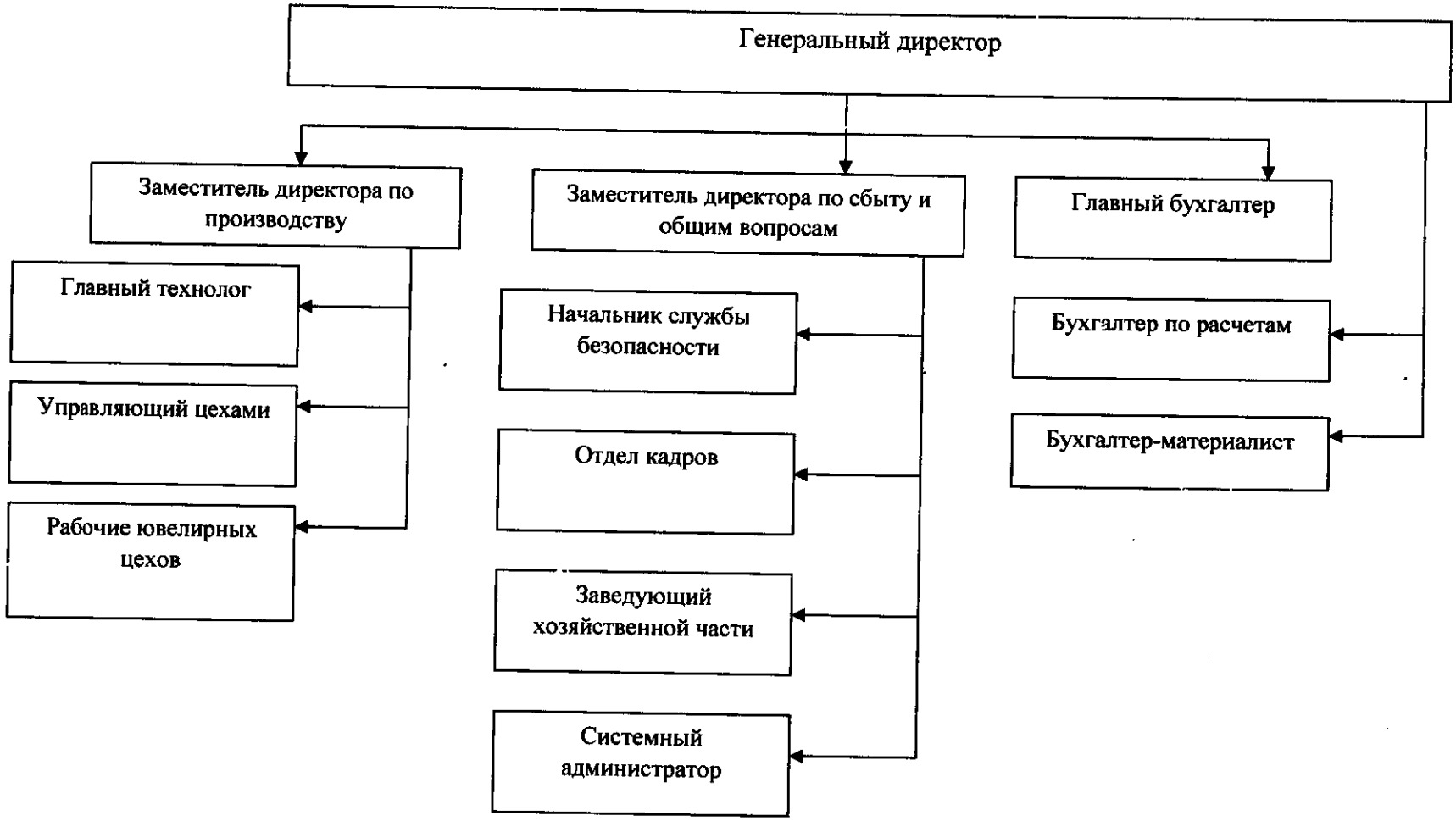

Рис. 2.1 – Организационная структура ООО «Красноярский ювелирный завод»

планирование;

– низкий уровень гибкости структуры к внешним и внутренним изменениям;

– тенденция к перекладыванию ответственности.

В таблице 2.1 сгруппированы экономические показатели деятельности ООО «Красноярский ювелирный завод» за 2015-2017 гг.

Анализ данных показателей осуществлялся на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели предприятия

Наименование показателя	Значение показателя			Отклонение		Темп роста, %	
	2015 год	2016 год	2017 год	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	7346015	8064564	10596415	718549	2531851	109,78	131,39
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	5437099	6116995	8075932	679896	958937	112,50	132,02
Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	1871059	2201658	2431099	330599	229441	117,67	110,42
Среднесписочная численность работников, чел.	278	281	277	3	-4	101,08	98,58
Производительность труда, тыс. руб./чел.	26424,51	28699,52	38254,21	2275,00	9554,69	108,61	133,29
Система налогообложения	Общая	-	-	-	-		

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что в отчетном периоде практически все показатели имеют тенденцию к росту, что свидетельствует о расширении производства.

Так, выручка предприятия увеличилась на 2531851 тыс. руб. в 2017 году и на 718549 тыс. руб. – в 2016 году или на 31,39% и 9,78% соответственно, а себестоимость продукции увеличилась на 1958937 тыс. руб. в 2017 году и на 679896 тыс. руб. – в 2016 году или на 32,02% и 12,50% соответственно.

Отрицательным фактором является незначительное превышение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки.

Что в свою очередь оказывает негативное влияние на результирующие показатели деятельности предприятия. В свою очередь, в качестве положительного аспекта необходимо отметить рост производительности труда на протяжении отчетного периода, несмотря на снижение численности персонала: в 2016 году показатель увеличился на 2275 тыс. руб./чел., а в 2017 году – на 9554,69 тыс. руб./чел.

Необходимо отметить, что предприятие находится на общей системе налогообложения, предполагающей уплату следующих видов налогов: налог на прибыль организаций, НДС, налог на имущество, НДФЛ, страховые взносы в бюджет и внебюджетные фонды.

Далее был проведен анализ финансовых результатов, ключевой целью которого является оценка структуры и динамики финансовых результатов деятельности предприятия, выявление факторов, оказывающих негативное влияние на динамику результирующего показателя, а также обеспечение руководства субъекта хозяйствования информацией, необходимой для принятия своевременных управленческих решений.

Результаты анализа динамики финансовых результатов представлены в таблице 2.2.

На основании проведенного анализа, можно сделать вывод, что организацией на протяжении анализируемого периода были получены положительные финансовые результаты.

Наиболее важным является увеличение прибыли от продаж, как результативного показателя, рост которого составил 119700 тыс. руб. в 2016 году и 561405 тыс. руб. в 2017 году.

Таблица 2.2

Анализ динамики финансовых результатов

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2015 год	2016 год	2017 год	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.
Доходы от обычных видов деятельности	7346015	8064564	10596415	718549	531851	109,78	131,39
Доходы от участия в других организациях	1446	1740	1718	294	-22	120,33	98,74
Проценты к получению	80398	83304	83782	2906	478	103,61	100,57
Прочие доходы	2954086	3539350	3910397	585264	371047	119,81	110,48
Итого доходы	10381945	11688958	14592312	1307013	2903354	112,59	124,84
Расходы по обычным видам деятельности	5437099	6116995	8075932	679896	1958937	112,50	132,02
Коммерческие и управленческие расходы	711086	815272	826781	104186	11509	114,65	101,41
Проценты к уплате	211085	311290	174469	100205	-136821	147,47	56,05
Прочие расходы	3108964	3783791	4171758	674827	387967	121,71	110,25
Итого расходов	9468234	11027348	13248940	1559114	2221592	116,47	120,15
Прибыль от продаж	1012597	1132297	1693702	119700	561405	111,82	149,58
Прибыль до налогообложения	611380	579306	1343372	-32074	764066	94,75	231,89

Данный рост в первую очередь обусловлен увеличением прочих доходов на 585269 тыс. руб. и 317047 тыс. руб. соответственно. Динамика расходов предприятия также имеет тенденцию росту на прот. жении анализируемого периода. Как было отмечено ранее, отрицательным фактором является незначительное превышение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки, что в свою очередь оказывает негативное влияние на результирующие показатели деятельности предприятия. Наибольший рост в отчетном периоде

показатели расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы – увеличение на 1958937 тыс. руб. и 387967 тыс. руб. соответственно.

В таблице 2.3 представлены результаты анализа структуры финансовых результатов исследуемого предприятия.

Таблица 2.3

Анализ структуры финансовых результатов, %

Наименование показателя	Значение показателя			Отклонение	
	2015 год	2016 год	2017 год	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.
Доходы от обычных видов деятельности	70,76	68,99	72,62	-1,76	3,62
Доходы от участия в других организациях	0,01	0,01	0,01	-	-
Проценты к получению	0,77	0,71	0,57	-0,06	-0,14
Прочие доходы	28,45	30,28	26,80	1,83	-3,48
Итого доходы	100	100	100	-	-
Расходы по обычным видам деятельности	57,42	55,47	60,96	-1,95	5,48
Коммерческие и управленческие расходы	7,51	7,39	6,24	-0,12	-1,15
Проценты к уплате	2,23	2,82	1,32	0,59	-1,51
Прочие расходы	32,84	34,31	31,49	1,48	-2,83
Итого расходов	100	100	100	-	-

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что в структуре доходов предприятия наибольшую долю занимают доходы от обычных видов деятельности, доля которых увеличилась в отчетном периоде на 3,62%, составив 72,62%. Доля доходов от участия в других организациях и процентов к получению минимальна и составляет 0,01% и 0,57% соответственно в отчетном периоде. В структуре расходов наибольшую долю на протяжении анализируемого периода занимают расходы по обычным видам деятельности – 57,42% в 2015 году и 60,96% в 2017 году. На втором месте в

структуре находятся прочие расходы, занимающие 31,49% в 2017 году. Наименьшую долю занимают проценты к уплате – 1,32% в отчетном периоде.

Далее был проведен анализ рентабельности результаты которого представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Динамика показателей рентабельности, %

Наименование показателя	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение	
				2016-2015 гг.	2017-2016 гг.
Рентабельность основной деятельности	18,62	18,51	20,97	-0,11	2,46
Рентабельность продаж	13,78	14,04	15,9[illegible]	0,26	1,94
Рентабельность активов	4,08	3,59	7,85	-0,49	4,26
Рентабельность собственного капитала	5,55	4,96	11,28	-0,59	6,32

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом показатели рентабельности имеют тенденцию к снижению (за исключением показателя рентабельности продаж, который увеличился на 0,26%), что является следствием снижения результирующих показателей деятельности предприятия.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом все показатели рентабельности имеют тенденцию к росту, что является положительным фактором и может свидетельствовать о росте доходов предприятия, увеличении количества продаж и, соответственно, об увеличении уровня конкурентоспособности предприятия.

Следующим этапом оценки эффективности деятельности предприятия является анализ производственных ресурсов (основные средства, оборотные средства, трудовые ресурсы).

Результаты которого представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Показатели эффективности использования производственных ресурсов предприятия

Наименование показателя	Значение показателя			Изменение	
	2015 год	2016 год	2017 год	2016-2015 г.	2017-2016 г.
Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств					
Фондоотдача, руб./руб.	0,25	3,66	4,36	3,41	0,70
Фондоемкость, руб./руб.	3,93	0,27	0,23	-3,66	-0,04
Фондорентабельность, %	24,08	26,27	55,26	2,19	28,99
Показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств					
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об.	0,97	1,11	1,25	0,14	0,14
Продолжительность оборота оборотных средств, дн.	369,50	325,09	288,47	-44,41	-36,62
Рентабельность оборотных средств, %	5,49	4,83	10,88	-0,66	6,05
Материалоотдача, руб./руб.	1,84	1,76	1,51	-0,08	-0,25
Материалоемкость, руб./руб.	0,54	0,57	0,66	0,03	0,09
Показатели, характеризующие эффективность использования трудовых ресурсов					
Среднегодовая выработка одним работником, тыс. руб./чел.	26424,51	28699,52	38254,21	2275,00	9554,69
Прибыль от продаж на одного работника, тыс. руб./чел.	1489,40	1352,50	3398,17	-136,90	2045,68

Стоимость оснозных средств ООО «Красноярский ювелирный завод» в отчетном году по сравнению с предыдущим, выросла на 229441 тыс. руб., а уровень фондоотдачи увеличился на 0,70 руб./руб., т.е. основные средства в отчетном году использовались эффективнее, а затраты на их содержание снижаются при росте выручки, получаемой с каждого рубля затрат на их приобретение и содержание. Показатель фондоемкос и в отчетном периоде снизился на 0,04 руб., что свидетельствует о росте эффективности организации производственного процесса. Кроме того, о росте эффективности использования основных средств свидетельствует рост показателя фондорентабельности на 28,99%. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств увеличился в отчетном периоде на 0,14 оборотов, что в свою очередь

повлекло за собой снижение продолжительности оборота оборотных средств на 36,62 дня, что свидетельствует о повышении уровня использования высоколиквидных активов. Коэффициент загрузки оборотных средств снизился на 0,10, а рентабельность оборотных средств увеличилась на 6,05%.

Показатель материалоотдачи снизился в отчетном периоде на 0,24 руб., а материалоемкости – увеличился на 0,09 руб.

Данный факт является негативным, так как свидетельствует о снижении эффективности использования материалов и сырья на предприятии.

Показатели среднегодовой выработки и чистой прибыли на одного работника имеют тенденцию к росту в отчетном периоде на 9554,69 тыс. руб./чел. и 2045,68 тыс. руб./чел. соответственно.

На основании проведенного анализа можно сделать следующие выводы:

– уровень использования основных средств является достаточно высоким;

– уровень использования оборотных средств также является высоким, а уровень использования материалов и сырья на предприятии снижается;

– уровень использования трудовых ресурсов является высоким.

Основной целью анализа финансовых коэффициентов ООО «Красноярский ювелирный завод» является характеристика финансового состояния предприятия с последующим выявлением резервов роста.

Результаты анализа основных финансовых коэффициентов представлены в таблице 2.6.

В отчетном году по сравнению с предыдущим динамика коэффициента абсолютной ликвидности ООО «Красноярский ювелирный завод» отрицательная, но значение показателя соответствует нормативу на протяжении всего анализируемого периода, т.е. за счет остатка свободных денежных средств организация способна оплатить 21% краткосрочных обязательств. Коэффициент срочной ликвидности показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена не только за счет ожидаемых поступлений

Таблица 2.6

Основные финансовые коэффициенты

Наименование показателя	Нормативное значение	Значение показателя			Изменение		Темп роста, %	
		2015 год	2016 год	2017 год	2016-2015 г.	2017-2016 г.	2016-2015 г.	2017-2016 г.
Коэффициенты платежеспособности								
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2	0,28	0,26	0,21	-0,02	-0,05	92,86	80,77
Коэффициент срочной ликвидности	0,7-1	0,96	2,14	1,75	1,18	-0,39	222,92	81,78
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5	2,85	2,57	2,41	-0,28	-0,16	90,18	93,77
Коэффициенты деловой активности								
Коэффициент оборачиваемости общих активов	-	0,72	0,76	0,88	0,04	0,12	105,56	115,79
Коэффициент оборачиваемости капитала	-	0,98	1,05	1,27	0,07	0,22	107,14	120,95
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	-	23,16	14,55	15,94	-8,61	1,39	62,82	109,55
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	-	4,11	4,8	4,35	0,69	-0,45	116,79	90,63
Коэффициенты финансовой устойчивости								
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,6-0,7	0,73	0,72	0,7	-0,01	-0,02	98,63	97,22
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,5 < Кз/с < 0,7	0,49	0,38	0,44	-0,11	0,06	77,55	115,79
Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности	0,9–1	5,64	4	4,8	-1,64	0,8	70,92	120,00

Нормальным считается значение 0,7-1, расчетное значение коэффициента в ООО «Красноярский ювелирный завод» составляет в отчетном периоде 1,75, т.е. выше установленного норматива, следовательно, организация имеет возможность обеспечить краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и легко реализуемых активов в полном объеме.

Главным показателем платежеспособности является коэффициент текущей ликвидности, который показывает возможность организации оплатить свои краткосрочные обязательства за счет оборотных активов, нормальным значением для данного показателя считаются соотношения от 1,5 до 2,5.

В ООО «Красноярский ювелирный завод» значение данного коэффициента составило в отчетном периоде 2,41, т.е. в пределах установленного норматива.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что предприятие является платежеспособным, отрицательным фактором при этом является снижение показателей ликвидности в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

Коэффициент оборачиваемости активов, экономический смысл которого заключается в оценке уровня интенсивности использования активов, увеличился на 0,12 оборотов, составив в отчетном периоде 0,88 оборотов, что свидетельствует о повышении уровня интенсивности использования активов. При этом, низкое значение показателя свидетельствует о зависимости предприятия в финансировании своего производственного процесса. Коэффициент оборачиваемости капитала составил 0,07 оборота, что является положительным фактором.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности снизился, что является отрицательным фактором и свидетельствует о снижении финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности наоборот увеличивается, что является положительным фактором и свидетельствует об увеличении эффективности работы предприятия с контрагентами.

Значение коэффициента финансовой независимости, характеризующего долю собственного капитала в валюте баланса, составив в отчетном периоде 0,70 (снижение показателя на 0,03), т.е. собственный капитал составляет 70% от общей стоимости источников формирования имущества.

Соответственно, показатель находится в пределах нормативного значения.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств также находится в пределах нормативного значения, составив в отчетном периоде 0,44.Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности выше норматива, что свидетельствует о превышении дебиторской задолженности над кредиторской, а также свидетельствует о возможном ухудшении расчетов контрагентов с предприятием.

На основании проведенного анализа основных финансовых коэффициентов можно сделать следующие выводы:

– предприятие является платежеспособным, отрицательным фактором при этом является снижение показателей ликвидности в отчетном году по сравнению с базовым;

– снижение эффективности работы предприятия с контрагентами;

– финансирование деятельности преимущественно за счет собственного капитала;

– отсутствие зависимости от внешних кредиторов, высокие показатели финансовой устойчивости.

Следующим этапом оценки эффективности деятельности предприятия является анализ структуры актива бухгалтерского баланса, результаты которого представлены в таблице 2.7.

Проведенный анализ позволил сделать вывод о преобладании оборотных средств над внеоборотными в активе баланса. В отчетном году доля оборотных активов составила 70,85%, увеличившись на 2,05%. Доля внеоборотных активов, соответственно, снизилась, составив в отчетном году 29,15%.

Таблица 2.7

Структура актива бухгалтерского баланса

Наименование статей баланса	Величина показателя, тыс. руб.			Удельный вес, %			Отклонение, тыс. руб.	
	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год	2016-2015 г.	2017-2016 г.
1.1Нематериальные активы	38415	59008	57495	0,38	0,56	0,48	20593	-1513
1.2 Результаты исследований и разработок	0	21230	21799	0	0,2	0,18	21230	569
1.3 Основные средства	1871059	2201658	2431099	18,43	20,8	20,29	330599	229441
1.4 Доходные вложения в материальные ценности	293561	513478	496314	2,89	4,85	4,14	219917	-17164
1.5 Финансовые вложения	100297	394181	364045	0,99	3,72	3,04	293884	-30136
1.6 Отложенные налоговые активы	309706	111986	121928	3,05	1,06	1,02	-197720	9942
Итого по разделу 1	2613038	3301541	3492680	25,74	31,19	29,15	688503	191139
2.1 Запасы	4868893	4752724	5200168	47,96	44,9	43,39	-116169	447444
2.2 НДС	135250	97627	122289	1,33	0,92	1,02	-37623	24662
2.3Дебиторская задолженность	1787857	1681197	2433634	17,61	15,88	20,31	-106660	752437
2.4 Финансовые вложения	124195	671012	615328	1,22	6,34	5,13	546817	-55684
2.5 Денежные средства	623714	80062	119543	6,14	0,76	1	-543652	39481
Итого по разделу 2	7539909	7282622	8490962	74,26	68,81	70,85	-257287	1208340

Изменение структуры активов в пользу увеличения доли оборотных средств свидетельствует о формировании более мобильной структуры активов, способствующей ускорению их оборачиваемости и усилению платежеспособности предприятия. Во внеоборотных активах на протяжении анализируемого периода наибольшую долю занимают основные средства и доходные вложения в материальные ценности. Доля основных средств в отчетном году составила 20,29% (снижение на 0,51%). Снижение доли

основных средств свидетельствует о снижении производственного потенциала организации. Доля финансовых вложений в отчетном периоде имеет тенденцию к снижению – на 0,69%. Наличие сумм по статьям «Финансовые вложения» указывает на инвестиционную деятельность предприятия. Как правило, это вложения средств в долгосрочные ценные бумаги. Отложенные налоговые активы занимают наименьшую доля в структуре.

Доля оборотных активов организации на протяжении анализируемого периода имеет тенденцию к росту.

В структуре активов на первом месте находятся запасы, доля которых в отчетном периоде составила 43,39% (снижение на 1,51% по сравнению с предыдущим периодом).

На втором месте в структуре оборотных активов находится дебиторская задолженность, доля которых в отчетном периоде составила 20,31% (рост на 4,42% по сравнению с прошлым периодом).

Наличие высокой доли дебиторской задолженности в составе оборотных средств предприятия свидетельствует о том, что в дебиторской задолженности есть просроченные, а может быть и безнадежные долги. Рост дебиторской задолженности в динамике имеет двойственный характер, с одной стороны он свидетельствует о расширении продаж, но с другой (если высокие темпы роста) о несвоевременной оплате счетов дебиторов.

Такая ситуация приводит к иммобилизации средств из оборота организации, а это, в свою очередь приводит к возникновению дефицита денежной наличности, к недополучению доходов и утрате платежеспособности на неопределенный срок. На третьем месте в структуре оборотных активов находятся финансовые вложения.

Критерием достаточности денежных средств на счетах и в кассе предприятия является коэффициент срочной платежеспособности, по нормативам которого установлено, что денежны средств на счетах предприятия должно быть не менее 20 % от краткосрочных обязательств, а это значит, что примерная их доля в составе оборотных активов должна составлять

25 %. На протяжении анализируемого периода организация не удовлетворяет данному условию (доля меньше 10%), что свидетельствует о недостаточности денежных средств.

Наиболее наглядно структура активов организации за 2015-2017 год представлена на рисунке 2.2.

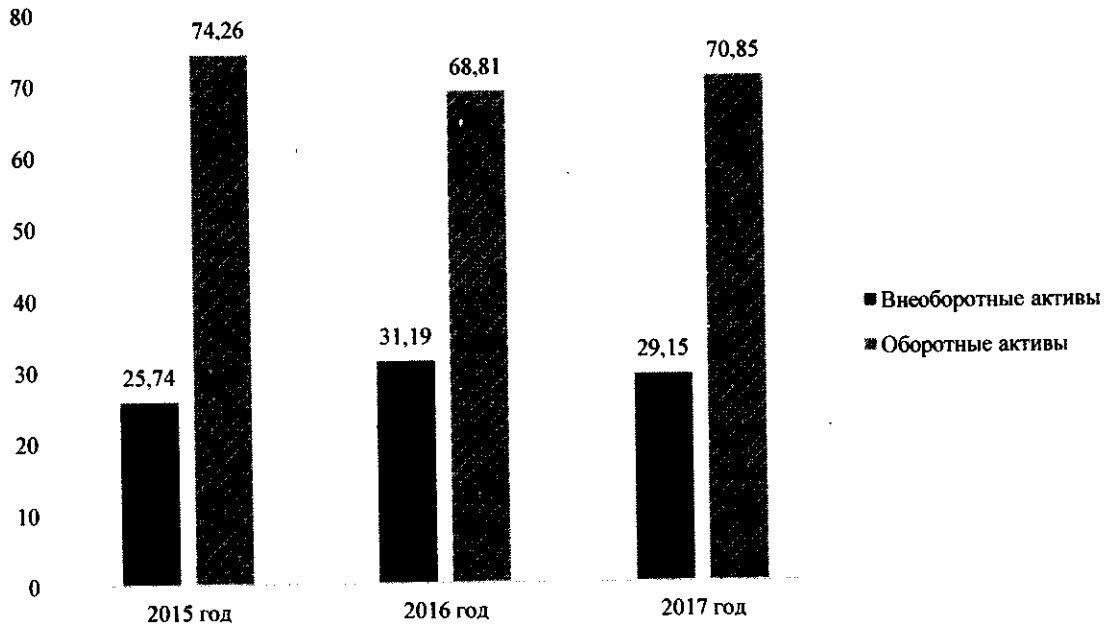

Рис. 2.2 – Структура активов ООО «Красноярский ювелирный завод» за 2015-2017 год, %

На основании проведенного анализа структуры активов организации был сделан вывод об удовлетворительном финансовом состоянии организации, негативными аспектами при этом является высокая доля дебиторской задолженности, а также необеспеченность денежными средствами. Положительным аспектов является наличие сумм по статьям «Финансовые вложения», что указывает на инвестиционную деятельность предприятия. Как правило, это вложения средств в долгосрочные ценные бумаги.

Далее был проведен анализ структуры пассива баланса, результаты которого представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Структура пассива бухгалтерского баланса

Наименование статей баланса	Величина показателя, тыс. руб.			Удельный вес, %			Отклонение, тыс. руб.	
	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год	2016-2015 г.	2017-2016 г.
3.1 Уставный капитал	101898	101898	101898	1,00	0,96	0,85	0	0
3.2 Добавочный капитал	119430	118380	117115	1,18	1,12	0,98	-1050	-1265
3.3 Резервный капитал	15285	15285	15285	0,15	0,14	0,13	0	0
3.4Нераспределенная прибыль	7224491	7421278	8106977	71,16	70,12	67,65	196787	685699
Итого по разделу 3	7461104	7656841	8341275	73,49	72,34	69,61	195737	684434
4.1 Отложенные налоговые обязательства	49628	88473	112571	0,49	0,84	0,94	38845	24098
Итого по разделу 4	49628	88473	112571	0,49	0,84	0,94	38845	24098
5.1 Заемные средства	2324957	2418391	3023135	22,90	22,85	25,23	93434	604744
5.2Кредиторская задолженность	317221	420418	506511	3,12	3,97	4,23	103197	86093
5.3 Доходы будущих периодов	40	40	150	0,00	0	0	0	110
Итого по разделу 5	2642218	2838849	3529796	26,02	26,82	29,46	196631	690947
БАЛАНС	10152947	10584163	11983642	100	100	100	431216	1399479

В составе источников формирования имущества организации наибольшую долю занимают собственные источники, доля которых в отчетном году составила 70,85% (рост по сравнению с предыдущим периодом на 2,05%).

Структуру собственного капитала можно признать рациональной так как в составе собственных источников наибольший удельный вес занимают статьи, характеризующие распределение чистой прибыли предприятия, т. е. эффективность его работы. Значительная доля собственного капитала в составе

источников формирования имущества предприятия ее рост в динамике оценивается положительно, так как предприятия с высокой долей собственного капитала считаются наиболее состоятельными и надежными с точки зрения финансовой устойчивости. Долгосрочные обязательства организации занимают небольшую долю в структуре источников формирования имущества организации – 0,94% в отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2017 года организация не имеет займов и кредитов, а долгосрочные средства полностью сформированы из отложенных налоговых обязательств.

Краткосрочные обязательства занимают в отчетном периоде 29,46% (рост по сравнению с прошлым годом на 2,63%).

С точки зрения финансовой устойчивости и независимости предприятия от внешнего финансирования считается, что доля краткосрочных обязательств в валюте баланса не должна превышать 40 %.

Нерационально высокая доля заемных средств в источниках может являться одной из причин финансовой неустойчивости, она свидетельствует об усилении финансовых рисков предприятия.

В свою очередь в структуре краткосрочных обязательств наибольшую долю занимают заемные средства.

Наиболее наглядно структура пассивов организации за 2015-2017 год представлена на рисунке 2.3.

Таким образом, структуру источников формирования имущества организации можно признать рациональной, так как кредиторская задолженность составляет менее 15%, кредиты и займы являются краткосрочными. Положительным аспектом является доля собственных средств выше 50%. В соответствии с результатами проведенного анализа были сделаны следующие выводы:

– предприятие является платежеспособным, отрицательным фактором при этом является снижение показателей ликвидности в отчетном году по

сравнению с базовым;

– снижение эффективности работы предприятия с контрагентами;

– финансирование деятельности преимущественно за счет собственного капитала;

– отсутствие зависимости от внешних кредиторов, высокие показатели финансовой устойчивости;

– рост доли дебиторской задолженности;

– превышение дебиторской задолженности над кредиторской.

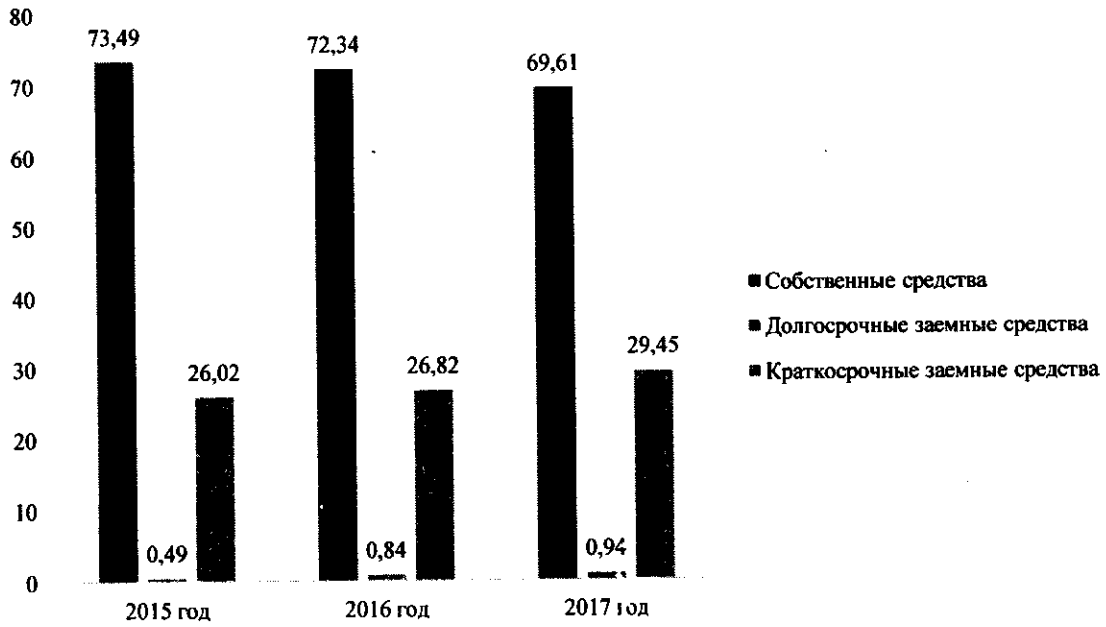

Рис. 2.3 – Структура пассивов ООО «Красноярский ювелирный завод» за 2015-2017 год, %

В таблице 2.9 представим анализ финансовой устойчивости ООО «Красноярский ювелирный завод».

По данным проведенного анализа можно сделать вывод, что на протяжении анализируемого периода у предприятия наблюдается неустойчивое финансовое состояние, которое характеризуется нарушением платежеспособности: предприятие вынуждено привлекать дополнительные

источники покрытия запасов и затрат, наблюдается снижение доходности производства.

Таблица 2.9

Анализ финансовой устойчивости предприятия, тыс. руб.

Показатели	На конец года			Отклонение	
	2015	2016	2017	2016г.-2015г.	2017 г.-2016 г.
1. Собственный капитал	7461104	7656841	8341275	195737	684434
2. Долгосрочные кредиты и займы	0	0	0	0	0
3. Внеоборотные активы	2613038	3301541	3492680	688503	191139
4. Наличие собственных оборотных средств (с. 1 + с. 2 – с. 3)	4848066	4355300	4848595	-492766	493295
5. Наличие собственных и долгосрочных заёмных средств (с. 4 + с. 3)	4848066	4355300	4848595	-492766	493295
6. Краткосрочные кредиты и займы	2324957	2418391	302313	93434	604744
7.Общая величина источников формирования запасов и затрат (с. 5 + с. 6)	7173023	6773691	7871730	-399332	1098039
8. Общая сумма запасов и затрат	4868893	4752724	5200168	-116169	447444
9. Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств (с. 4 – с. 8)	-20827	-397424	-351573	-376597	45851
10. Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных заёмных источников (с. 5 – с. 8)	-20827	-397424	-351573	-376597	45851
11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (с. 7 – с. 8)	2304130	2020967	267156	-283163	650595
12. Тип финансовой ситуации	Неустойчивое финансовое положение			-	-

2.2 Анализ основных средств ООО «Красноярский ювелирный завод»

Основными задачами анализа основных средств предприятия являются:

– изучение состава и динамики основных средств;

– движение основных средств и их техническое состояние;

– определение показателей эффективности использования основных производственных фондов, а также факторов, влияющих на них;

– установление степени эффективности применения средств труда;

– характеристика интенсивности и экстенсивности работы важнейших групп оборудования.

Анализ динамики основных средств предприятия представлен в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ динамики основных средств предприятия

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2015 год	2016 год	2017 год	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.
Здания	364145	756896	957233	392751	200337	207,86	126,47
Сооружения и передаточные устройства	213096	209333	258741	-3763	49408	98,23	123,60
Машины и оборудования	981354	925056	911088	-56298	-13968	94,26	98,49
Транспортные средства	125338	129036	139337	3698	10301	102,95	107,98
Производственный и хозяйственны	98045	99301	85442	1256	-13859	101,28	86,04
Производственный и хозяйственный инвентарь	98045	99301	85442	1256	3859	101,28	86,04
Прочие средства	89081	82036	79258	-7045	-2778	92,09	96,61
Итого	1871059	2201658	2431099	330599	229441	117,67	110,42

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о росте показателя основных средств на протяжении анализируемого периода: в 2016 году показатель увеличился на 330599 тыс. руб., а в 2017 году – на 229441 тыс. руб., что в процентном соотношении составило 17,6 % и 10,42%. При этом наибольший рост в отчетном периоде наблюдается по показателю здания, а также сооружения и передаточные устройства – рост составил 200337 тыс. руб. и 49408 тыс. руб. соответственно. Кроме того, увеличился показатель «транспортные средства» - на 10301 тыс. руб., что в процентном соотношении составило 7,98%. Наибольшее снижение - по показателям машины и оборудование, а также производственный и хозяйственный инвентарь, что связано с продажей данных основных средств в отчетном периоде. Анализ структуры основных средств представлен в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Анализ структуры основных средств предприятия, %

Наименование показателя	Значение показателя			Отклонение	
	2015 год	2016 год	2017 год	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.
Здания	19,46	34,38	39,37	14,92	5,00
Сооружения и передаточные устройства	11,39	9,51	10,64	-1,88	1,13
Машины и оборудования	52,45	42,02	37,48	-10,43	-4,54
Транспортные средства	6,70	5,86	5,73	-0,84	-0,13
Производственный и хозяйственный инвентарь	5,24	4,51	3,51	-0,73	-1,00
Прочие средства	4,76	3,73	3,26	-1,03	-0,47
Итого	100	100	100	-	-

На основании информации, представленной в таблице 2.11, можно сделать вывод о том, что наибольшую долю в структуре основных средств занимают здания, а также машины и оборудование – 39,37% и 37,48% соответственно, что обусловлено спецификой данного предприятия. На третьем

месте находятся сооружения и передаточные устройства – 10,64%, а наименьшая доля принадлежит прочим средствам – 3,26%. Наиболее наглядно структура основных средств представлена на рисунке 2.4.

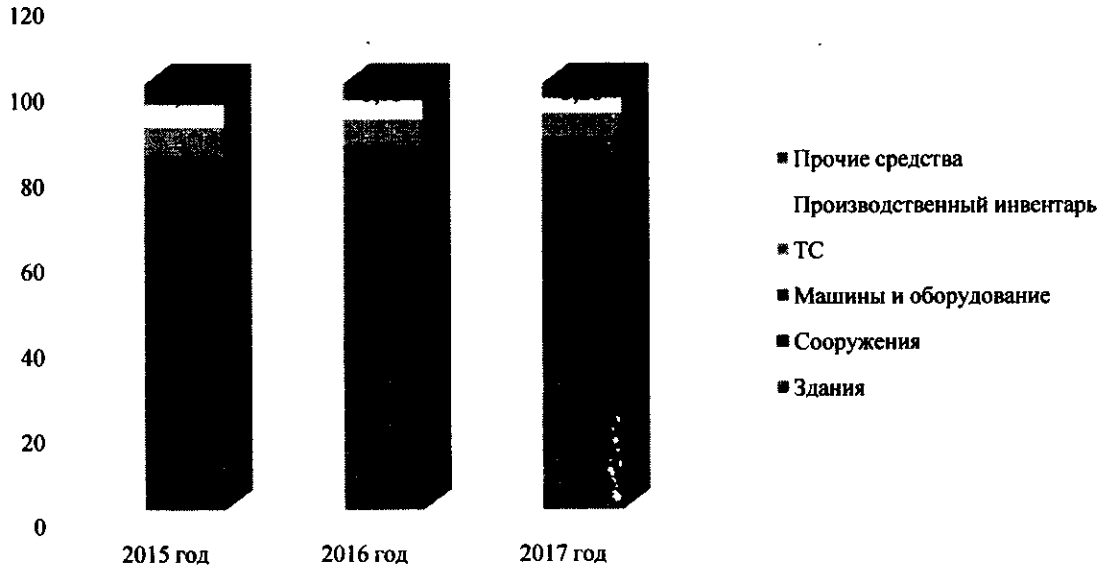

Рис. 2.4 – Структура основных средств за 2015-2017 год, %

Далее в таблице 2.12 представим анализ динамики и структуры активной и пассивной части основных средств.

Таблица 2.12

Анализ динамики и структуры активной и пассивной части основных средств

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.			Отклонени. , тыс. руб.		Темп роста, %	
	2015 год	2016 год	2017 год	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.	2016-2015 гг.	2017-2016 гг.
1	2	3	4	5	6	7	8
Активная часть, в том числе							
Тыс. руб.	1204737	1153393	1135867	-51344	-17526	95,74	98,48
%	64,39	52,39	46,72	-12,00	-5,67	81,36	89,19
Пассивная часть, в том числе							

Окончание таблицы 2.12

1	2	3	4	5	6	7	8
Тыс. руб.	666322	1048265	1295232	381943	246967	157,32	123,56
%	35,61	47,61	53,28	12,00	5,67	133,70	111,90
Итого	1871059	2201658	2431099	330599	229441	117,67	110,42

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что наибольшую долю в структуре основных средств занимает их активная часть (за исключением 2017 года), что обусловлено спецификой деятельности предприятия.

Пассивная часть основных средств в отчётном периоде занимает 53,28%.

Анализ движения и состояния основных средств проводится на основе ряда показателей (табл. 2.13).

Таблица 2.13

Расчет коэффициентов движения и технического состояния основных средств, %

Коэффициенты	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение	
				2016-2015	2017-2016
Коэффициент обновления основных средств	0,24	0,29	0,25	0,05	-0,04
Коэффициент выбытия основных средств	0,12	0,09	0,11	-0,03	0,02
Коэффициент прироста основных средств	0,16	0,14	0,12	-0,02	-0,02
Коэффициент износа основных средств	0,29	0,35	0,38	0,06	0,03
Коэффициент годности основных средств	0,71	0,65	0,62	-0,06	-0,03

По данным таблицы видно, что в связи со снижением коэффициента обновления, коэффициент износа увеличился с 0,29 до 0,38, что является неблагоприятной тенденцией и свидетельствует о старении производственного оборудования. При этом, необходимо отметить, что значение коэффициента годности выше 50% на протяжении анализируемого периода, что является положительным фактором для исследуемого предприятия. Кроме того, как было отмечено ранее, стоимость основных средств ООО «Красноярский ювелирный завод» в отчетном году по сравнению с предыдущим, выросла на

229441 тыс. руб., а уровень фондоотдачи увеличился на 0,70 руб./руб., т.е. основные средства в отчетном году использовались эффективнее, а затраты на их содержание снижаются при росте выручки, получаемой с каждого рубля затрат на их приобретение и содержание. Показатель фондоемкости в отчетном периоде снизился на 0,04 руб., что свидетельствует о росте эффективности организации производственного процесса. В таблице 2.14 представлены исходные данные для определения показателей движения и состояния основных фондов.

Таблица 2.14

Исходные данные для определения показателей движения и состояния основных фондов

Показатель	Год			Отклонение	
	2015	2016	2017	2016-2015	2017-2016
Стоимость основных фондов, тыс. руб.: на начало года	1752162	1871059	2201658	118897	330599
поступивших	183993	101966	285253	-82027	183287
выбывших	27327	152205	23221	124878	-128984
на конец года	1871059	2201658	2431099	330599	229441
среднегодовая	1811611	2036359	2316379	224748	280020
Сумма износа, тыс. руб.: на начало года	722080	735210	796213	13130	61003
на конец года	735210	796213	858570	61003	62357
Годовая сумма амортизации, тыс. руб.	54424	68208	64676	13784	-3532

По представленным исходным данным рассчитаем показатели состояния и движения основных фондов (таблица 2.15).

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что основные средства исследуемого предприятия имеют высокую степень износа на протяжении анализируемого периода, что отрицательно сказывается на эффективности производства. Период обновления основных фондов при этом составляет более 10 лет.

Таблица 2.15

Показатели движения и эффективности использования основных фондов

Показатель	Год			Отклонение	
	2015	2016-2015	2016-2015	2016-2015	2017-2016
1	2	3	4	5	6
Процент роста	96,29	102,74	79,03	6,45	-23,71
Процент прироста	-3,71	2,74	-20,97	6,45	-23,71
Процент выбытия	0,28	1,62	0,24	1,34	-1,38
Процент обновления	1,96	10,57	3,74	8,61	-6,83
Процент износа: на начало года	75,45	77,24	78,2	1,79	0,96
на конец года	77,23	78,2	79,3	0,97	1,1
Процент годности: на начало года	24,55	22,76	21,8	-1,79	-0,96
на конец года	22,77	21,8	20,7	-0,97	-1,1
Период обновления основных фондов, лет	10	16	16	6	0

На основании информации, представленной во второй главе данной выпускной квалификационной работы, можно сделать следующие выводы. в отчетном периоде практически все показатели имеют тенденцию к росту, что свидетельствует о расширении производства. Так, выручка предприятия увеличилась на 2531851 тыс. руб. в 2017 году и на 718549 тыс. руб. – в 2016 году или на 31,39% и 9,78% соответственно, а себестоимость продукции увеличилась на 1958937 тыс. руб. в 2017 году и на 679896 тыс. руб. – в 2016 году или на 32,02% и 12,50% соответственно. Отрицательным фактором является незначительное превышение темпов роста себестоимости над темпами роста выручки, что в свою очередь оказывает негативное влияние на результирующие показатели деятельности предприятия. На основании проведенного анализа можно сделать вывод об увеличении всех показателей рентабельности в 2017 году по сравнению с 2015 годом, что является положительным фактором и может свидетельствовать об росте доходов предприятия, увеличении количества продаж и, соответственно, об увеличении уровня конкурентоспособности предприятия. Кроме того:

– уровень использования основных средств является достаточно высоким;

– уровень использования оборотных средств также является высоким, а уровень использования материалов и сырья на предприятии снижается;

– уровень использования трудовых ресурсов является высоким.

На основании проведенного анализа основных финансовых коэффициентов можно сделать следующие выводы:

– предприятие является платежеспособным, отрицательным фактором при этом является снижение показателей ликвидности в отчетном году по сравнению с базовым;

– снижение эффективности работы предприятия с контрагентами;

– финансирование деятельности преимущественно за счет собственного капитала;

– отсутствие зависимости от внешних кредиторов, высокие показатели финансовой устойчивости.

В соответствии с результатами проведенного анализа были сделаны следующие выводы:

– предприятие является платежеспособным, отрицательным фактором при этом является снижение показателей ликвидности в отчетном году по сравнению с базовым;

– снижение эффективности работы предприятия с контрагентами;

– финансирование деятельности преимущественно за счет собственного капитала;

– отсутствие зависимости от внешних кредиторов, высокие показатели финансовой устойчивости;

– рост доли дебиторской задолженности;

– превышение дебиторской задолженности над кредиторской.

Результаты анализа основных средств свидетельствуют о старении основных средств на протяжении всего анализируемого периода.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «КРАСНОЯРСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД»

3.1 Учет основных средств в ООО «Красноярский ювелирный завод»

В ООО «Красноярский ювелирный завод» каждая операция движения основных средств должна быть оформлена соответствующим первичным документом установленной формы.

В организации применяются следующие первичные учетные документы для оформления операций по движению основных средств:

– акт (накладная) приемки - передачи основных средств по форме № ОС-1, необходимая для оформления поступления, выбытия и внутреннего перемещения основных средств;

– инвентарная карточка учета основных средств по форме № ОС-6 - для оформления пообъектного учета основных средств;

– инвентарная книга учета объектов основных средств по форме № ОС-6б;

– накладная на внутреннее перемещение по форме № ОС-2.

Синтетический учет основных средств осуществляется на активном, инвентарном счете 01 «Основные средства». На этом счете отражаются основные средства, принадлежащие организации на праве собственности, находящиеся в эксплуатации. Первоначально, на основании накладной, приобретенные основные средства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открыты соответствующие субсчета. Согласно акту ввода в эксплуатацию, составленному по установленной форме и утвержденному руководителем организации, оборудование включается в состав основных средств по первоначальной стоимости, при этом делаются бухгалтерские записи на счетах: Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на величину первоначальной стоимости объекта основных средств.

Основанием для записи на счетах является акт (накладная) приемки-передачи (форма № ОС-1), оформленный надлежащим образом.

При вводе в эксплуатацию стоимость основного средства с 08 счета списывается на 01 по первоначальной стоимости (без НДС). Сумма НДС списывается в свою очередь на счет 19.

Сальдо дебетовое – отражает сумму первоначальной стоимости действующих и находящихся в запасе и на консервации собственных основных средств предприятия. Оборот по дебету – отражает поступление, оборот по кредиту – выбытие объектов по разным причинам.

К синтетическому счету 01 открыты 2 субсчета:

01/1 – Собственные основные средства;

01/2 – Арендованные основные средства.

Поступление основных средств может осуществляться в виде:

– вклада в уставный капитал;

– безвозмездного получения;

– приобретения;

– оприходования неучтенных объектов и др.

Для определения эффективности учета основных средств проведем проверку следующих аспектов:

– оценка достоверности начисления амортизации по модернизируемому оборудованию;

– оценка равномерности отнесения расходов по ремонту оборудования на финансовые результаты;

– оценка достоверности списания расходов по аренде основных средств.

В настоящее время затраты, связанные с ремонтом основных средств, (резерв, сформированный на сумму ремонта основных средств) для целей налогового учета списывается неравномерно.

Результаты проверки достоверности начисления амортизации основных средств по модернизируемому оборудованию представим в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Экспертиза достоверности начисления амортизации по модернизируемому оборудованию

Информация об основном средстве				Сумма ежемесячных амортизационных отчислений, руб.		
Наименование основного средства	Первоначальная стоимость, руб.	Дата модернизации оборудования	Стоимость ОС после модернизации	По данным предприятия	По данным проверки	Отклонение
Машина FS005-34	126358	21.12.2016	126358	1316,23	2105,97	789,74
Вулканизатор	210982	05.02.2015	210982	2197,73	-	-
Пескоструйная машина	210511	05.04.2015	210511	2192,82	-	-
Машина FS005-38	113084	21.12.2016	113084	1177,96	1884,73	706,78
Итого:	-	-	-	-	-	1496,51

В соответствии с информацией, представленной в таблице 3.1, можно сделать вывод о том, что отклонение в части аморт зационных отчислений составляет 1496,51 руб.

Данное отклонение является следствием отсутствия увеличения первоначальной стоимости модернизируемых объектов основных средств.

Далее в таблице 3.2 представим результаты проверки начисления амортизации по объектам, стоимость которых самортизирована.

Таблица 3.2

Результаты проверки начисления амортизации по объектам, стоимость которых самортизирована

Наименование основного средства	Первонача льная стоимость, руб.	СПИ, лет	Дата окончания СПИ	Начислено амортизации за период с января 2017 по декабрь 2017
Установка плавильная индукционная	586340	5	21.12.2016	117268
Литейная машина	611384	5	05.11.2016	122277
Гранулятор ГК140-2	421333	5	05.11.2016	84266,6
Гранулятор ГК140-3	498036	5	21.12.2016	99607,2
Итого излишне начисленной амортизации	-	-	-	423419

На основании информации, представленной в таблице 3.2, можно сделать вывод о том, что излишне начисленная амортизация по объектам основных средств, стоимость которых самортизирована, составляет 423419 руб.

Далее в таблице 3.3 представим результаты проведенной проверки равномерности списания резерва, сформированного на сумму ремонта основных средств для целей налогового учета.

На основании информации, представленной в таблице, можно сделать вывод о неравномерности списания затрат, сформированных на сумму ремонта основных средств. Кроме того, по результатам прове ки выявлены излишне начисленные суммы амортизации.

Таблица 3.3

Результаты проведенной проверки равномерности списания затрат, сформированных на сумму ремонта основных средств для целей налогового учета

Показатель	На 01.01.18	Квартал			
		1	2	3	4
Стоимость ОС	2431099	-	-	-	-
Сумма затрат на ремонт оборудования	138572	38800	43200	15340	41232

В результате проведенной выборочной проверки эффективности и достоверности учета основных средств был сделан вывод о том, что на предприятии неверно начисляется амортизация по модернизированным основным средствам.

А затраты на сумму ремонта основных средств для целей налогового учета списываются неравномерно.

Соответственно, для нивелирования данного недостатка предприятию рекомендуется разработать мероприятия, направленные на совершенствование учета основных средств.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Красноярский ювелирный завод»

В результате проведенной выборочной проверки эффективности и достоверности учета основных средств был сделан вывод о необходимости разработки мероприятий, направленных на совершенствование учета основных средств. Соответственно, основные мероприятия, направленные на устранение выявленных недостатков, представлены в таблице 3.4. В целях равномерного признания расходов на ремонт для целей налогообложения прибыли рекомендуется создавать резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в порядке, установленном ст. 324 НК РФ.

Таблица 3.4

Основные мероприятия, направленные на устранение недостатков учета основных средств

Недостаток	Мероприятия
Неравномерное списание затрат, сформированных на сумму ремонта основных средств для целей налогового учета	1.Формирование резерва на ремонт основных средств 2.Создание регистра-расчета величины резерва расходов на ремонт основных средств. 3. Создание ведомости налогового учета резервов на ремонт основных средств.
Неверное начисление амортизации по модернизированным основным средствам	Разработка регистра-расчета по учету амортизационных отчислений с автоматическим пересчетом стоимости основных средств
Начисление амортизации по объектам, стоимость которых полностью самортизирована (оборудование не модернизировано)	Совершенствование регистра учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав

В учетную политику для целей налогового учета нужно внести следующие положения.

1. Формируется резерв на ремонт основных средств в соответствии со сметами на текущий и капитальный ремонт, исходя из графика проведения ремонтных работ в текущем налоговом периоде;

2. Рассчитывается сметная стоимость на обычные ремонтные работы, а также на ремонт сложного и дорогостоящего оборудования.

3. Рассчитывается средняя величина фактических расходов на текущий ремонт за предыдущие три года.

4. Расчет норматива отчислений в резерв осуществляется по следующей формуле:

$$НО = ПСО / ССОС \qquad (3.1)$$

где НО – норматив отчислений в резерв;

ПСО – предельная сумма отчислений в резерв за год;

ССОС – совокупная стоимость основных средств.

5. Осуществляется расчет ежеквартальной суммы отчислений в резерв посредством деления предельной суммы отчислений на ремонт на 4.

ООО «Красноярский ювелирный завод» приняло решение о создании в 2018 г. резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Сметная стоимость обычных ремонтных работ на 2018 г. запланирована в размере 27 500 000 руб.

Сметная стоимость особо сложного и дорогого ремонта (нестандартное оборудование) составила 15 400 000 руб.

Ремонт запланирован на 2018-2019 гг. В предыдущие три года (2015-2017 гг.) капитальный ремонт нестандартного оборудования не проводился.

Фактические расходы ООО «Красноярский ювелирный завод» на текущий ремонт за предыдущие три года составили:

– в 2015 г. – 26 984 100 руб.;

– в 2016 г. – 27 227 200 руб.;

– в 2017 г. – 27 470 300 руб.

Совокупная остаточная стоимость собственных амортизируемых основных средств по состоянию на 1 января 2018 г. составила 2431 млн руб. Рассчитаем предельную сумму резерва на предстоящий ремонт основных средств. Средняя величина фактических расходов на текущий ремонт за предыдущие три года составляет: (26 984 100 руб. + 27 227 200 руб. + 27 470 300 руб.) / 3 года = 27 227 200 руб.

Запланированная сметная стоимость ремонтных работ превышает среднюю величину фактических расходов, поэтому предельная сумма резерва будет 27 227 200 руб. Для особо сложного и дорогого ремонта сумма резервирования на 2018 г. составит: 27 227 200 руб. / 2 = 13 613 600 руб.

Предельный размер отчислений в резерв будет равен: 27 227 200 руб. + 13 613 600 руб. = 40 840 800 руб. Норматив отчислений в резерв на ремонт основных средств: 40 840 800 руб. / 2 431 000 000 руб. = 1,68%.

Таким образом, ООО «Красноярский ювелирный завод» будет относить ежеквартально (отчетными периодами являются I квартал, полугодие и девять

месяцев календарного года) расходы в размере: 2 431 000 000 руб. × 1,68% / 4 = 10 210 200 руб.

Таблица 3.5

Регистр расчета величины резерва расходов на ремонт основных средств для целей налогового учета и суммы ежеквартальных отчислений

№ п/п	Показатель	Процент резерва, %	Сумма, руб.
1	Совокупная остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2018	x	2431000000
2	Средняя величина фактических расходов на текущий ремонт	x	27 227 200
3	Предельный размер отчислений в резерв	x	40 840 800
4	Норматив отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, в том числе:	1,68	x
5	Величина резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, в том числе:	x	40 840 800
6	Сумма ежеквартальных отчислений в резерв	x	10 210 200

Необходимо отметить, что расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат (п. 1 ст. 260 НК РФ). Для обеспечения в течение двух и более налоговых периодов равномерного включения расходов на проведение ремонта ОС налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящие ремонты ОС в соответствии с порядком, установленным ст. 324 НК РФ (п. 3 ст. 260 НК РФ). Отчисления в резерв в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на последнее число соответствующего отчетного (налогового) периода (ст. 324 НК РФ).

Если налогоплательщик создает резерв, сумма фактически осуществленных затрат на проведение ремонта списывается за счет средств этого резерва (ст. 324 НК РФ). Если стоимость ремонта превысила сумму резерва, остаток затрат на ремонт включается в состав прочих расходов на дату

окончания налогового периода (ст. 324 НК РФ). Если на 31 декабря имеется остаток резерва, сумма включается в состав доходов налогоплательщика или переносится на следующий год в зависимости от учетной политики и графика ремонтов (ст. 324 НК РФ).

Обязательство в отношении предстоящих ремонтов основных средств не возникает, поскольку у организации не существует обязанность, возникшая в результате прошлых событий ее деятельности, исполнения которой она не может избежать.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам по ремонту основных средств организации не признается (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что при формировании резерва на ремонт основных средств в бухгалтерском и налоговом учете возникает разница.

Соответственно, регистр отклонений данных между бухгалтерским и налоговым учетом в части формирования резерва на данный ремонт представлен в таблице 3.6.

ОНО=40 840 800/4*20%=2 042 040

ОНА=(43 613 600-(40 840 800/4)*3)*20%=2 596 600

Правильность заполнения регистра проверяется главным бухгалтером организации, который заверяет его своей подписью. Таким образом, формирование предложенной формы регистра позволит контролировать формирование резерва на ремонт основных средств.

Следующим мероприятием является разработка регистра-расчета по учету амортизационных отчислений с автоматическим пересчетом стоимости основных средств по модернизируемому оборудованию (таблица 3.7).

Необходимо отметить, что в данном регистре рассмотрена модернизация оборудования, стоимость которого полностью самортизирована (станок ювелирный С080/344) и оборудования с остаточной стоимостью (бормашина бесколлекторная ПМ-30С).

Таблица 3.6

Ведомость налогового учета резерва расходов на ремонт основных средств

Наименование организации: ООО «Красноярский ювелирный завод»

Период формирования: 2017 г.

Период	Сумма ежеквартальных отчислений, руб.	Фактические расходы на ремонт основных средств, без НДС., руб.	ОНО		ОНА	
			отражено	погашено	отражено	погашено
3 месяца	10 210 200	0,00	2 042 040			
6 месяцев	10 210 200	0,00	2 042 040			
9 месяев	10 210 200	43 613 600		4 084 080	2 596 600	
12 месяцев	10 210 200	0,00				2 596 600
Итого	40 840 800	43 613 600	4 084 080	4 084 040	2 596 600	2 596 600
Сумма резерва, подлежащая включению в прочие расходы						
Сумма фактических расходов на ремонт, подлежащая включению в прочие расходы						2 772 800

Должность

подпись ФИО

Необходимо отметить, что в данном регистре рассмотрена модернизация оборудования, стоимость которого полностью самортизирована (станок ювелирный С080/344) и оборудования с остаточной стоимостью (бормашина бесколлекторная ПМ-30С). ООО «Красноярский ювелирный завод» в 2018 году закончило модернизацию станка, относящейся к 4 амортизационной группе (СПИ от 5 до 7 лет). Первоначальная стоимость станка при вводе в эксплуатацию (январь 2011) – 500 000 руб. СПИ был установлен как 60 мес. Износ рассчитывался с февраля 2011 по сентябрь 2017, и в конце 2017 года, когда станок было решено реконструировать, объект был полностью амортизирован.

В марте 2018 года соответствующие работы были закончены, сумма модернизации без НДС составила 350 000 руб.

С апреля 2018 ООО «Красноярский ювелирный завод» начинает списывать затраты по модернизации, применяя механизм расчета амортизации так: стоимость после проведения модернизации составляет 850000 руб. (500 000 + 350 000). Норма амортизации при этом будет рассчитываться, исходя из срока полезного использования. Следовательно, сумма ежемесячной амортизации составит 10625 руб. (850 000 руб. / 80). Затраты по осуществленной модернизации должны списаться на протяжении 32-х месяцев по 10625 руб. (340 000 руб.), в 33-й месяц сумма амортизации составит 10 000 руб.

Далее рассмотрим начисление амортизации по оборудованию с остаточной стоимостью (бормашина бесколлекторная ПМ-30С). Первоначальная стоимость оборудования - 220 000 руб. и СПИ 5 лет. Дооборудование осуществлялось после 3-х лет эксплуатации на сумму 50 000 руб. Бормашина эксплуатировалась с февраля 2015, начисление амортизации проводилось с марта 2015. В январе 2018 началась модернизация оборудования, закончилась в феврале 2018 включительно. Износ начислен в сумме 132 000 руб. (220 000 / 60 х 36). СПИ после дооборудования увеличили на 2 года, а начисление амортизации с учетом увеличения стоимости и СПИ начали с марта 2018.

Таблица 3.7

Регистр расчета амортизации основных средств по модернизируемому оборудованию за 1 квартал 2018 года

Наименование организации: ООО «Красноярский ювелирный завод»

Период формирования: 01.01.2018 – 28.02.2018г.

№ п/п	Наименование ОС	До модернизации						После модернизации				Увеличение СПИ после дооборудования, мес.	Месячная сумма амортизации, руб.
		Первоначальная стоимость, руб.	Месячная сумма амортизации	Накопленная амортизация	СПИ	Срок эксплуатации	Дата ввода в эксплуатацию	Затраты, руб.	Документ	Сущность	Первоначальная стоимость		
1	Бормашина бесколлекторная ПМ-30С	220000	6111	132000	60	36	25.02.15	50000	Акт приемки-сдачи выполненных работ от 27.02.18	Замена блока питания, позиционирование скорости движения	270000	24	2875
2	Станок ювелирный С080/344	500000	8333	-	60	60	11.01.11	350000	Акт приемки-сдачи выполненных работ от 15.03.18	Установка пневм[illegible]мов, механизация перемещения шиндельной коробки, установка программируемого контролера	850000	33	10625
	Итого по объектам ОС:	720000	-			-	-	400000	-	-	-	-	-

Должность

Месячная сумма амортизации:

(220 000 – 132000 + 50 000) / 48 мес. = 2875 руб., т. е. ПС уменьшается на сумму начисленного износа 132 000 руб., и увеличивается на сумму модернизации.

Полученную стоимость ОС делят на 48 мес., т. е. на установленный СПИ.

Следующим мероприятием является совершенствование регистра учета операций выбытия ОС (таблица 3.8).

Регистр формируется для обобщения информации об операциях выбытия ОС предприятия и формирования сумм соответствующих доходов от реализации подлежащих включению в состав налоговой базы.

Записи в регистре производятся по каждому факту утраты организацией права собственности на имущество.

Ведение регистра должно обеспечивать возможность группировки информации по условиям получения налогоплательщиком дохода и по видам полученных доходов.

Необходимо отметить, что в случае возникновения отрицательного финансового результата от реализации основного средства, могут возникать расхождения в бухгалтерском и налоговом учете вследствие возникновения временных разниц, формирующих отложенный налоговый актив.

При реализации станка ПМ-36/01, инв № 33021 , возникли расходы по начислению заработной платы за демонтаж станка.

В связи с этим, необходимо начислить страховые взносы на начисленную сумму 8500 рублей и 15000 рублей:

ПФР – 8500*22%=1870 рублей; ФСС – 8500*2,9 %=246,50 рублей; ФСС (от несчастных случаев) *8500*0,2%=17 рублей; ФФОМС – 8500*5,1 %=433,50 рублей. Всего взносов: 2567 рублей.

При реализации станка ювелирный С082/383, инв № 330215, возникли расходы по начислению заработной платы за демонтаж станка. ПФР – 15000*22%=3300 рублей; ФСС –15000*2,9 %=435 рублей; ФСС (от несчастных случаев) *8500*0,2%=30 рублей; ФФОМС – 8500*5,1%=765 рублей.

Таблица 3.8

Регистр учета операций выбытия ОС за IV квартал 2018 года

Наименование организации: ООО «Красноярский ювелирный завод»

Период формирования: 01.10.2018 – 31.12.2018 гг.

№ п/п	Наименование ОС, инв номер	Дата выбытия	Документ	Контрагент	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Наименование расходов	Расходы, связанные с выбытием		Доходы от выбытия		Финансовый результат
									Документ	Сумма	Материалы	Выручка	
1	Станок ПМ-36/01, инв № 330215	21.10.18	Акт приема-передачи № 026	ООО «Альфа»	358044	186014	172030	Наряд на сдельные работы	Расчетно-платежная ведомость	8500	-	194052	13522
2	Станок ювелирный С082/383, инв № 330215	13.11.18	Акт приема-передачи № 043	ООО «Лидер»	680 000	222 950,80	457 049,20	Услуги подрядчика. Демонтаж	Акт приемки работ	15000	-	473020	970,80

Должность

подпись ФИО

Всего взносов: 4530 рублей.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что внедрение вышеуказанных рекомендаций будет способствовать повышению эффективности учета основных средств.

Оценка эффективности предложенных рекомендаций приведена в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Оценка эффективности предложенных рекомендаций

Рекомендация	Результат
1.Формирование резерва на ремонт основных средств 2.Создание регистра-расчета величины резерва расходов на ремонт основных средств. 3. Создание ведомости налогового учета резервов на ремонт основных средств.	Равномерное признание расходов на ремонт для целей налогообложения прибыли.
Разработка регистра-расчета по учету амортизационных отчислений с автоматическим пересчетом стоимости основных средств	Правильное начисление амортизации по модернизированным основным средствам.
Неверный расчет финансового результата от выбытия основного средства.	Правильный расчет финансового результата от выбытия основного средства.

Таким образом, для учета основных средств рекомендовано разработать и утвердить регистры расчета, которые в дальнейшем будут способствовать совершенствованию учета основных средств в ООО «Красноярский ювелирный завод»: расчета величины резерва расходов на ремонт основных средств для целей налогового учета и суммы ежеквартальных отчислений; расчета отклонений данных между бухгалтерским и налоговым учетом по резервам на ремонт основных средств за 4 квартал 2018 г.; расчет результатов модернизации стоимости объекта основных средств; расчета учета операций выбытия ОС.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной дипломной работе рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета основных средств на ООО «Красноярский ювелирный завод». Основным видом деятельности ООО «Красноярский ювелирный завод» является производство драгоценных металлов. Дополнительными видами деятельности организации являются:

– торговля оптовая металлами и металлическими рудами;

– торговля розничная прочая в специализированных магазинах.

Учетная политика ООО «Красноярский ювелирный завод» содержит критерии признания актива объектом основного средства, которые совпадают с требованиями ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Синтетический учет основных средств осуществляется на активном, инвентарном счете 01 «Основные средства». На этом счете отражаются основные средства, принадлежащие организации на праве собственности, находящиеся в эксплуатации.

Первоначально, на основании накладной, приобретенные основные средства учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открыты соответствующие субсчета.

Согласно акту ввода в эксплуатацию, составленному по установленной форме и утвержденному руководителем организации, оборудование включается в состав основных средств по первоначальной стоимости, при этом делаются бухгалтерские записи на счетах:

Дт 01 «Основные средства»

Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на величину первоначальной стоимости объекта основных средств.

При вводе в эксплуатацию стоимость основного средства с 08 счета списывается на 01 по первоначальной стоимости (без НДС). Сумма НДС списывается в свою очередь на счет 19.

На основании проведенного анализа можно сделать вывод об увеличении всех показателей рентабельности в 2017 году по сравнению с 2015 годом, что является положительным фактором и может свидетельствовать об росте доходов предприятия, увеличении количества продаж и, соответственно, об увеличении уровня конкурентоспособности предприятия. Кроме того:

– уровень использования основных средств является достаточно высоким;

– уровень использования оборотных средств также является высоким, а уровень использования материалов и сырья на предприятии снижается;

– уровень использования трудовых ресурсов является высоким.

Проведенный анализ основных средств на предприятии ООО «Красноярский ювелирный завод» показал, что стоимость основных средств в 2017 году увеличилась, по сравнению с 2016 годом на 229441 тыс. руб., что обусловлено приобретением новых объектов основных средств. На основании проведенной проверки эффективности учета основных средств, были выявлены следующие недостатки:

– неравномерное списание резерва, сформированного на сумму ремонта основных средств;

– неверное начисление амортизации по модернизированным основным средствам;

– начисление амортизации по объектам, стоимость которых полностью самортизирована (оборудование не модернизировано).

Для устранения вышеуказанных недостатков были разработаны мероприятия, реализация которых позволит повысить эффективность учета основных средств предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Трудовой кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон.: [принят Гос. Думой 21 декабря 2001 г.: одобрен Сов. Федерации 26 декабря 2001 г.: в ред. Федер. закона от 27.12.2018 № 542-ФЗ]. – СПС «Консультант Плюс» (29.12.2018).

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон. : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г.: одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. в ред. Федер. закона от 25.12.2018 № 486-ФЗ]. – СПС «Консультант Плюс» (28.12.2018).

3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. закон.: [принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. в ред. Федер. закона от 03.08.2018 № 279-ФЗ, № 302-ФЗ]. – СПС «Консультант Плюс» (09.09.2018).

4. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон: [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 года.: одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г.: в ред. Федер. закона 28.11.2018 4 № 444-ФЗ]. – СПС «Консультант Плюс» (06.12.2018).

5. Российская Федерация. М-во финансов России. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01 [Электронный ресурс] : приказ Минфина России: [принят 30 марта 2001 г. №26н : в ред. приказа Минфина России от 16.05.2016 № 64н]. – СПС «Консультант Плюс» (10.11.2018).

6. Российская Федерация. М-во финансов России. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина России : [принят 31 октября 2000 г. № 94н : в ред. приказа Минфина России от 08.11.2010 № 142н]. – СПС «Консультант Плюс» (22.12.2018).

7. Российская Федерация. М-во финансов России. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России : [принят 29 июля 1998 г. № 34н : в ред. приказа Минфина России от 11.04.2018 № 74н]. – СПС «Консультант Плюс» (02.10.2018).

8. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Текст]пп^авкало: учебник / В.Э. еримов. – 4-е изд. – М.: Издательство «ЭКСМО», 2014 г. – 400 с.

9. Сергеев, И.В. Экономика организации (предприятия) [Текст]: учебник / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – 2013 г. – 356 с.

10. Шепелев, А.Е. Бухгалтерский учет расчетов [Текст]: учебное пособие / А.Е. Шепелев. – 4-е изд. – М.: Издательство «КНОРУС», 2014 г. – 540 с.

11. Бородина, В.В. Бухгалтерский учет амортизации основных средств. Вопросы применения на практике [Текст] / В.В. Бородина // Финансовая газета. – 2015. – №53. – С.26.

12. Братушка, О.А. Документооборот при учете о новных средств [Текст] / О.А. Братушка // Бухгалтер и закон. – 2013. – №223. – С.14-23.

13. Елисеев, Ю.В. Поступление и выбытие основных средств [Текст] / Ю.В. Елисеев // Бухгалтерское сопровождение. – 2013.– №7. – С.12-18.

14. Иванова, Д.Г. Инвентаризация имущества и обязательств [Текст] / Д.Г. Иванова // Бино: Бюджетные учреждения. – 2014.– №3. – С.21.

15. Ильина, М. Амортизация основных средств и нематериальных активов для целей бухгалтерского и налоговогоучета [Текст] / М. Ильина // Российский бухгалтер. – 2015. – №6. – С.21-23.

16. Капанина, Ю.В. Получение основных средс в в качестве вклада в уставный капитал [Текст] / Ю.В. Капанина // Главная книга. – 2015. – №4. – С.22.

17. Либерман, К. Учет амортизации основных средств [Текст] / К. Либерман // Кадровый вопрос. – 2014. – №55. – С.12-15.

18. Либерман, К Учет основных средств и нематериальных активов [Текст] / К. Либерман // Кадровый вопрос. – 2014. – №56. – С.9-13.

19. Островская, А. Избавляемся от основного средства [Текст] / А. Островская // Налоговый вестник. – 2015. – №14. – С.3-

20. Семенихин, В.В. Основные средства и нематериальные активы: списание основных средств – бухгалтерский учет [Текст] / В.В. Семенихин // Все для бухгалтера. – 2014. – №7. – С.86.

21. Суслова, Ю.А. Списание основных средств: учет и налогообложение [Текст] / Ю.А. Суслова // Бухгалтерский учет. – 2014.– №16. – С.10.

22. Суслова, Ю.А. Списание основных средств: учет и налогообложение [Текст] / Ю.А. Суслова // Бухгалтерский учет. – 2014.– №20. – С.101-103.

23. Тимонина, И.И. Основные средства в бухгалтерском балансе за 2014 год [Текст] / И.И. Тимонина // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015.– №18. – С.14.

24. Ужинов, А.А. Основные средства в бухгалтерском балансе [Текст] / А.А. Ужинов // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015.– № 16. – С.5 - 9.

25. Чернов, А.С. Частичная ликвидация ОС [Текст] / А.С. Чернов // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015.– №4. – С.12.

26. Черных, С. Приобретение основных средств [Текст] / С. Черных // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2014. – №106. – С.6.

27. Шевцов, И.Г. Бухгалтерский учет амортизации основных средств. Вопросы применения на практике [Текст] / И.Г. Шевцов // Финансовая газета. – 2015.– №112. – С.5.

28. Ужинов, А.А. Основные средства в бухгалтерском балансе [Текст] / А.А. Ужинов // Строительство : бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015.– №16 – С.5 - 9.

29. Яковенко, Г.М. Основные средства. Поступление и выбытие. [Текст] / Г.М. Яковенко // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. – № 4. – С.22 -24.

30. Янышев, Н.С. Амортизация ОС [Текст] / Н.С. Янышев // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015.– №12 – С.3

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 18 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация ООО "Красноярский ювелирный завод"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности Производство ювелирных изделий	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/частная	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) _____

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	57 495	59 008	38 415
	Результаты исследований и разработок	1120	21 799	21 230	
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	2 431 099	2 201 658	1 871 059
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	496 314	513 478	293 561
	Финансовые вложения	1170	364 045	394 181	100 297
	Отложенные налоговые активы	1180	121 928	111 986	309 706
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	3 492 680	3 301 541	2 613 038
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 200 168	4 752 724	4 868 893
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	122 289	97 627	135 250
	Дебиторская задолженность	1230	2 433 634	1 681 197	1 787 857
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	615 328	671 012	124 195
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	113 543	80 062	623 714
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	8 490 962	7 282 622	7 539 909
	БАЛАНС	1600	**11 983 642**	**10 584 163**	**10 152 947**

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710001 с. 2

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2017 г.[3]	На 31 декабря 2016 г.[4]	На 31 декабря 2015 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	101 898	101 898	101 898
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )[7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	117 115	118 380	119 430
	Резервный капитал	1360	15 285	15 285	15 285
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 106 977	7 421 278	7 224 491
	Итого по разделу III	1300	8 341 275	7 656 841	7 461 104
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Отложенные налоговые обязательства	1420	112 571	88 473	49 628
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	112 571	88 473	49 628
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 023 135	2 418 391	2 324 957
	Кредиторская задолженность	1520	506 511	420 418	317 221
	Доходы будущих периодов	1530	150	40	40
	Оценочные обязательства	1540	0	0	0
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	3 529 796	2 838 849	2 642 218
	БАЛАНС	1700	**11 983 642**	**10 584 163**	**10 152 947**

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " марта 20 17 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 16 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация ООО "Красноярский ювелирный завод"	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН			
Вид экономической деятельности Производство ювелирных изделий	по ОКВЭД	01.25.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	65	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 12 месяцев 20 16 г.[3]	За 12 месяцев 20 15 г.[4]
	Выручка [5]	2110	8064564	7346015
	Себестоимость продаж	2120	(6116995)	(5437099)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1947569	1908916
	Коммерческие расходы	2210	(145923	(138020
	Управленческие расходы	2220	(669349)	(573066)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1132297	1012597
	Доходы от участия в других организациях	2310	1740	1446
	Проценты к получению	2320	83304	80398
	Проценты к уплате	2330	(311290)	(211085)
	Прочие доходы	2340	3539350	2954086
	Прочие расходы	2350	(3783791)	(3108964)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	579306	611380
	Текущий налог на прибыль	2410	(199254)	(201512)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	380052	409868

Форма 0710002 с. 2

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 12 месяцев 20 16 г.[3]	За 12 месяцев 20 15 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	380052	409868
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 16 " марта 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

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

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

студента (ки) Карандашовой Светланы Владимировны
Ф.И.О.

группы 225- уб кафедры бухгалтерского учета _____
полное наименование кафедры

направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерск й учет, анализ и аудит»
полное наименование специальности (направления)

на тему Совершенствование бухгалтерского учета основных средств ООО «Красноярский ювелирный завод»
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на 88 страницах, 6 иллюстрационный материал.

1. Актуальность и значимость темы. Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена важной ролью основных средств в хозяйственной деятельности предприятия, поскольку без них невозможен производственный процесс.

2. Логическая последовательность: работа выполнена в логической последовательности

3. Положительные стороны работы: проведен глубокий анализ финансово-хозяйственной деятельности организации.

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений: выводы и предложения аргументированы и последовательны.

5. Полнота проработки литературных источников: литературные источники проработаны в достаточном количестве.

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций: оформление работы, таблиц, иллюстраций соответствует требованиям.

7. Недостатки работы: в работе не показано как будут формироваться предлагаемые регистры в применяемом программном обеспечении

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику: регистр-расчет по учету амортизационных отчислений с автоматическим пересчетом стоимости основных средств; совершенствование регистра учета операций выбытия имущества; формирование резерва на ремонт основных средств; создание регистра-расчета

величины резерва расходов на ремонт основных средств; создание ведомости налогового учета резервов на ремонт 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 ОТЛИЧНО, а ее автор Карандашова Светлана Владимировна
Ф.И.О.
присвоения ему (ей) квалификации бакалавр
Рецензент
Петрова Наталья Ивановна, гл. бухгалтер
„ООО „Красноярский ювелирный завод"
Ф.И.О., ученое звание, степень, должность, место работы

«11» февраля 2019 г.

подпись рецензента

КРАСНОЯРСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД ООО ИНН 6329345 9 ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ 1132468031079

АНТИПЛАГИАТ
ТВОРИТЕ СОБСТВЕННЫМ УМОМ

Отчет о проверке на заимствования №1

Автор: svetlana.chutkov@mail.ru / ID: 3605169
Проверяющий: (svetlana.chutkov@mail.ru / ID: 3605169)

Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»- http://users.antiplagiat.ru

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 26
Начало загрузки: 12.02.2019 15:18:07
Длительность загрузки: 00:00:01
Имя исходного файла:
ВКР_Карандашова_С.В.
Размер текста: 904 кБ
Символов в тексте: 125328
Слов в тексте: 13679
Число предложений: 920

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 12.02.2019 15:18:09
Длительность проверки: 00:00:03
Комментарии: не указано
Модули поиска:

ЗАИМСТВОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
32,35%	0%	67,65%

Заимствования — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.
Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общеупотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.
Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.
Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.
Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым шла проверка, по отношению к общему объему документа.
Заимствования, цитирования и оригинальность являются отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.
Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определение корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Ссылка	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	3,64%	5,09%	скачать (1.9 МБ)	http://pnu.edu.ru	8 Июл 2017	Модуль поиска Интернет	37	62
[02]	2,15%	4,22%	Учет основных средств БУ "...	http://knowledge.allbest.ru	раньше 2011	Модуль поиска Интернет	28	49
[03]	1,97%	3,87%	Посмотреть	http://usfeu.ru	29 Окт 2017	Модуль поиска Интернет	20	60

Еще источников: 17
Еще заимствований: 24,59%

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

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Карандашовой Светланы Владимировны
Ф.И.О.

группы 225-уб кафедры Бухгалтерского учета
полное наименование кафедры

направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»»
полное наименование специальности (направления)

на тему Совершенствование бухгалтерского учета основных средств ООО «Красноярский ювелирный завод»
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа специалиста (бакалавра) содержит пояснительную записку на 84 страницах, 12 иллюстрированный материал.

Актуальность и значимость темы Тема выпускной квалификационной работы актуальная и значима для исследуемой организации.

Логическая последовательность Материал в выпускной квалификационной работе представлен логически последовательной.

Положительные стороны работы Теоретические основы учета основных средств рассмотрены Карандашовой С. В. достаточно подробно. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и анализ основных средств проведен качественно.

Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения Карандашовой С. В., представленные в ВКР конкретны и аргументированы.

5. Полнота проработки литературных источников Литературные источники изучены в достаточном количестве, список использованных источников составляет 30.

7 Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Оформление выпускной квалификационной работы, в том числе оформление таблиц и иллюстраций соответствует предъявляемым требованиям.

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Карандашова С. В. проявила высокий уровень самостоятельности в процессе выполнения выпускной квалификационной работы.

8. Недостатки работы В рекомендательной части методика заполнения предлагаемых регистров описана недостаточной подробно, что не снижает качество ВКР.

9. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы При работе над темой выпускной квалификационной работы отработаны компетенции предусмотренные учебным планом направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»».

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

Руководитель выпускной квалификационной работы Полубелова Мария Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета
Ф.И.О., ученое звание, степень, должность

«15» 02 2019 г.

подпись руководителя