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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ВЕЛИЧКО ЮЛИЯ СЕРГЕЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ОЗЕРО»

Студент (Ю.С. Величко)

Руководитель (Г.В. Денисенко)

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 Велично Юлии Сергеевне
направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
1. Тема работы
совершенствование учета основных средств в ООО „Озеро"

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 основы учета основных средств, 2. Анализ деятельности ООО „Озеро" 3. Рекомендации по совершенствованию учета основных средств 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 _____ И.В. Ясинецкая
подпись И.О. Фамилия

Задание принял к исполнению _____ Ю.С. Велично
подпись И.О. Фамилия

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 78 с., таблиц 40, источников 30, приложений 2.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.

Целью работы – совершенствование учета основных средств в ООО «Озеро».

Метод исследования – аналитический, опытно-статистический методы, метод сравнения.

Проведен анализ финансового состояния и организации учета основных средств. Для улучшения учета основных средств предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 5

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 7

1.1 Понятие основных средств и их классификация 7

1.2 Бухгалтерский учет основных средств 12

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ОЗЕРО» 35

2.1 Анализ финансово-хозяйственно деятельности 35

2.2 Анализ основных средств 47

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ 57

3.1 Характеристика бухгалтерского учета основных средств 57

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств 63

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 74

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫЪ ИСТОЧНИКОВ 76

ПРИЛОЖЕНИЯ 79

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства играют важную роль в хозяйственной жизни экономических субъектов, поскольку являются одним из основных факторов производства. Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются и постепенно переносят свою первоначальную стоимость на стоимость товаров, работ или услуг путем начисления амортизации.

Основные средства используются практически всеми предприятиями различных форм собственности. Поэтому вопросы приобретения, принятия к учету, начисления амортизации, проведения переоценки и ремонтов, а также вопросы выбытия основных средств являются одними из наиболее важных в процессе финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что для правильного формирования и эффективного использования основных средств в производственном процессе руководство организации должно располагать полной, объективной, своевременной и детальной экономической информацией, что достигается тщательно организованным учетом основных средств.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учета основных средств в ООО «Озеро».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить понятие и бухгалтерский учет основных средств;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Озеро»;
- провести анализ основных средств ООО «Озеро»;
- охарактеризовать бухгалтерский учет основных средств ООО «Озеро»;

– разработать рекомендации по совершенствованию учета основных средств.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Озеро».

Предметом исследования является бухгалтерский учет основных средств.

В качестве теоретической и методологической базы послужили нормативно законодательные акты, положения по бухгалтерскому учету, публикации ведущих отечественных специалистов по теме исследования, опубликованные как в учебных пособиях, так и в периодической литературе, бухгалтерская отчетность исследуемой организации за 2015-2017 года.

Практическая значимость работы состоит в том, что разработанные рекомендации по совершенствованию учета основных средств могут быть использованы не только в ООО «Озеро», но и в других организациях.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие основных средств и их классификация

В системе бухгалтерского учета основные средства выступают частью имущества организации, которое участвует в процессе производства длительное время в виде средств труда, сохраняя свою натуральную форму, и перенося часть своей стоимости на готовую продукцию.

Для того чтобы понять эволюцию экономической сущности понятия основных средств, необходимо обратиться к такой экономической категории, как основной капитал.

Понятие «основной капитал» было введено в экономическую теорию шотландским экономистом, основателем классической школы политэкономии, Адамом Смитом, который под основным капиталом понимал капитал, который направлен на улучшение земли, покупку полезных машин или инструментов или иных подобных предметов, приносящих доход или прибыль без перехода от одного владельца к другому или без дальнейшего обращения [24, с.324].

Согласно теории Карла Маркса основной капитал является частью производительного капитала, целиком участвующая в процессе производства и переносящая свою стоимость на производимую продукцию долями по мере износа [24, с.324].

В современной экономической науке понятие «капитал» применяется к источникам формирования имущества, а сами средства труда, которые являются частью имущества и участвуют в процессе производства, называют «основные фонды» и «основные средства».

Как отмечает О.В. Баскакова, основные фонды выступают совокупностью материально-вещественных ценностей, которые используются в качестве средств труда. Как материально-вещественные ценности основные фонды имеют денежную оценку, и в денежной оценке их принято называть основными средствами [18, с.37].

Понятие «основные фонды», в отечественной практике применяется экономической литературе и для целей финансового анализа, в бухгалтерском учете принято использовать термин «основные средства».

Как отмечает Ю.А. Бабаев, основные средства – это внеоборотные активы, которые участвуют в течение длительного периода времени в хозяйственном процессе и проносят организации дополнительные экономические выгоды. Сохраняя свою первоначальную материальную форму, основные средства переносят частями свою стоимость на производимую с их участием продукцию, выполняемые работы, оказываемые услуги путем начисления амортизации [17, с.156]

Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова приводят следующее определение исследуемого понятия: основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, которые используются в качестве средств труда и действуют в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере [22, с.252].

С точки зрения В.А. Бородина под основными средствами следует понимать имущество, которое используется в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, или для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Основные средства способны приносить доход в будущем, и в отношении них не предполагается дальнейшая перепродажа [21, с.292].

Согласно О.М. Толкачева основные средства являются частью имущества, используемой в качестве средств труда при производстве продукции, работ, услуг, или для управления организацией в течение длительного периода времени [35, с.67].

О.В. Баскакова отмечает, что основные средства –средства труда, которые участвуют во многих производственных циклах, при этом сохраняющие свою натуральную форму и переносящие свою стоимость на изготовленную

продукцию по мере износа [18, с.37].

Таким образом, разные подходы к понятию «основные средства» сводятся к определению основных средств как совокупности материально-вещественных ценностей, которые используются в деятельности организации длительное время, способных приносить экономическую выгоду, и переносящие часть своей стоимости на производимую продукцию, работы или услуги.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)организация принимает к учету актив в составе основных средств, при выполнении одновременно следующих условий:

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

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

− организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

− объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

В бухгалтерской отчетности в качестве материально-производственных запасов отражаются те активы, выполняющие вышеупомянутые условия и, если их стоимость составляет не более 40 000 рублей за единицу в учетной политике организации.

В Налоговом Кодексе Российской Федерации основными средствами признается часть имущества, которая используется как средства труда, необходимые для производства и реализации товаров, для управления организацией, первоначальная стоимость которых более 100 000 рублей.

Классификация основных средств по различным признакам представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Классификация основных средств

Признак	Вид основных средств
По натурально-вещественному признаку	Здания и сооружения; Машины и оборудование; Транспортные средства; Инструмент; Производственный и хозяйственный инвентарь
По отраслевой принадлежности	Основные средства промышленности, сельского хозяйства, торговли и другие
По назначению	Производственные; Непроизводственные;
По характеру использования	Находящиеся в эксплуатации; На консервации; На реконструкции; В стадии достройки;
По характеру участия в процессе производства	Активные; Пассивные
В зависимости от имеющихся прав на объекты основных средств	Принадлежащие на праве собственности; В оперативном управлении или в хозяйственном ведении; Арендованные

Основной критерий группировки основных средств по отраслям – осуществляемый вид деятельности организации. По отраслевому признаку выделяют такие группировки основных средств как торговля, промышленность, транспорт, сельское хозяйство, общественное питание и другие. В этом случае классификационной единицей выступает вся совокупность средств, которые находятся на балансе. Данная классификация предоставляет данные о стоимости основных средств в каждой отрасли.

В таблице 1.2 представлена классификация основных средств по натурально-вещественному признаку.

В зависимости от принадлежности основные средства можно разделить на:

– находящиеся в оперативном управлении или хозяйственном ведении организации;

– принадлежащие на основании права собственности (в том числе

сданные в аренду);

– полученные организацией в аренду, безвозмездное пользование и доверительное управление [22, с.115].

Таблица 1.2

Классификация основных средств по натурально-вещественному признаку

Группа	Состав
1	2
Здания	Архитектурно-строительные объекты, назначением которых является создание условий для труда, социально-культурного обслуживания населения и хранения материальных ценностей, а также жилые здания. Здания имеют в качестве основных конструктивных частей стены и крышу
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	Производственный инвентарь – предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не могут быть отнесены ни к оборудованию, ни к сооружениям
Земельные участки, объекты природопользования	Находящиеся в собственности организации земельные участки, вода, недра и другие природные ресурсы
Прочие основные средства	Прочие, соответствующие условиям отнесения актива к основным средствам

Производственные основные средства используются непосредственно в производстве продукции, работ или оказании услуг.

Примером объектов непроизводственного назначения выступают объекты культурно-бытового назначения.

На балансе организации могут учитываться как собственные, так и арендованные объекты основных средств.

Таким образом, основные средства классифицируются в зависимости от имеющихся прав на объекты основных средств. Кроме объектов основных средств, которые принадлежат организации на праве собственности и арендованных, объекты основных средств могут быть переданы:

– на праве хозяйственного ведения;

– оперативного управления;

– арендованные.

1.2 Бухгалтерский учет основных средств

При организации бухгалтерского учета основных средств выделяют следующие основные задачи:

− корректное оформление документов, своевременность отражения операций в учетных регистрах по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств;

− корректное исчисление суммы амортизации и отражение данной суммы в учете;

− корректное определение результатов при ликвидации объектов основных средств;

− осуществление контроля за проведенными затратами на ремонт основных средств, за их сохранность, эффективность использования [14, с.98].

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарный объект основных средств – 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, предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов выступает один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

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

Если основное средство принадлежит одной или нескольким организациям, то в бухгалтерском учете объект учитывается согласно доле в

общей собственности в составе основных средств.

Каждый инвентарный объект имеет определённый инвентарный номер, который сохраняется на протяжении всего времени нахождения в эксплуатации, запасе, консервации за данным объектом. На учитываемом объекте отражается инвентарный номер, как и в документах, связанных с движением основных средств.

Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой с использованием инвентарных карточек учета основных средств (например, унифицированная форма первичной учетной документации по учету основных средств N ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»). Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект.

Инвентарные карточки могут группироваться в картотеке применительно к классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов – по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации).

Организации, которые имеют небольшое количество объектов основных средств, пообъектный учет могут осуществлять в инвентарной книге с указанием необходимых сведений об объектах основных средствах по их видам и местам нахождения.

Заполнение инвентарной карточки или инвентарной книги производится на основе акта (накладной) приемки-передачи основных средств, технических паспортов и других документов на приобретение, сооружение, перемещение и выбытие инвентарного объекта основных средств. В инвентарной карточке должны быть приведены:

- основные данные об объекте основных средств;
- его полезного использования;
- способе начисления амортизации;
- отметка о неначислении амортизации (если имеет место);
- об индивидуальных особенностях объекта.

На объект основных средств, который был получен в аренду, для

организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе арендатора открывается инвентарная карточка. Данный объект может учитываться арендатором по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

Учет объекта основных средств в инвентарной карточке ведется в рублях. Допускается ведение учета объекта основных средств в инвентарной карточке в тысячах рублей.

По объекту основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, в инвентарной карточке указывается также его контрактная стоимость в иностранной валюте.

Важным моментом в учете основных средств выступает их оценка, так как именно с оценки основных средств начинается их учет.

В бухгалтерском учете выделяют первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Порядок определения первоначальной стоимости в зависимости от способа получения объекта основных средств представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Порядок определения первоначальной стоимости основных средств

Способ приобретения	Первоначальная стоимость основных средств
Приобретение за плату, сооружение и изготовление	Фактические затраты, связанные с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств
Внесение в счет вклада в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации
По договору дарения (безвозмездно)	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету в качестве сложений во внеоборотные активы
Приобретение за счет средств, отличных от денежных	Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость устанавливается из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных ценностей

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату

(как новых, так и бывших в эксплуатации) – сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации [34, с.56].

Восстановительная стоимость основных средств включает в себя проведенную переоценку. Переоценка проводится для устранения искажающего влияния инфляции на показатели бухгалтерского учета и отчетности. Целью проведения переоценки выступает отражение реальной стоимости основных средств на определенную дату.

Переоценку объектов основных средств можно проводить не чаще одного раза в год.

В таблице 1.4 представлены проводки по отражению переоценки объектов основных средств.

Таблица 1.4

Типовые проводки по отражению операций по переоценке основных средств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Дооценка основного средства	01	83
Дооценка начисленной амортизации	83	02
Уценка основного средства	92/2	01
Уценка начисленной амортизации	02	91/1

При определении текущей (восстановительной) стоимости могут быть использованы:

– данные на аналогичную продукцию, полученные от организаций-изготовителей;

– сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций и организаций;

− сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе;

− оценка бюро технической инвентаризации; экспертные заключения о текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств.

Методика проведения переоценки объектов основных средств закреплена в Методических указаниях по бухгалтерскому учету основных средств, согласно которым переоценка основных средств должна проводится по следующему алгоритму:

− рассчитывается коэффициент переоценки – отношение восстановительной стоимости к балансовой стоимости переоцениваемого основного средства;

− определяется переоцененная величина амортизационных отчислений – как произведение суммы накопленной амортизации и коэффициента переоценки;

− вычисляется переоцененная стоимость основного средства – произведение первоначальной стоимости основного средства и коэффициента переоценки;

− в бухгалтерском учете отражается сумма дооценки (уценки) основных средствя;

− отражается сумма амортизационных отчислений.

При принятии решения о переоценке объектов основных средств, входящих в однородную группу объектов (здания, сооружения, транспортные средства и т.п.), организации следует учитывать, что в последующем объекты основных средств однородной группы должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость указанных объектов основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности для отражения информации об основных средствах организации предназначен счет 01 «Основные средства».

Организации открывают субсчета к счету 01 «Основные средства» для ведения аналитического учета объектов основных средств по видам.

При этом количество субсчетов находится в зависимости от состава основных средств организации.

Для отражения расходов по приобретению, сооружению и изготовлению объектов основных средств предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», учет на котором ведется в разрезе субсчетов.

В таблице 1.5 представлены типовые проводки при покупке организацией объектов основных средств.

Таблица 1.5

Типовые проводки по отражению операций при покупке основных средств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Покупка основного средства	08	60,76
НДС входящий	19	60,76
Расчет с поставщиками	60,76	51
Ввод основного средства в эксплуатацию	01	08
Принят к возмещению НДС	68	19

В случае если после покупки объекта основных средств необходимо произвести его монтаж, в бухгалтерском учете отражаются записи, представленные в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Типовые проводки по отражению операций при покупке объекта основных средств с последующим его монтажом

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Покупка основного средства	07	60,76
НДС входящий	19	60,76

Окончание таблицы 1.6

1	2	3
Расчет с поставщиками	60,76	51
Основное средство передано в монтаж	08	07
Расчет по монтажу	08	10,70,69,02
Ввод основного средства в эксплуатацию	01	08

В таблице 1.7 представлены типовые проводки по поступлению основных средств в счет вклада в уставный капитал организации.

Таблица 1.7

Типовые проводки по отражению операций по поступлению основных средств в счет вклада в уставный капитал организации

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступление основного средства в счет вклада в уставный капитал	08	75
Расходы по доставке, монтажу и установке	08	60,23
Ввод основного средства в эксплуатацию	01	08

При организации бухгалтерского учета основных средств по договору мены оформляются записи, представленные в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Типовые проводки по отражению операций по договору мены основных средств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена стоимость поступившего по договору мены основного средства	08	60
Отражена сумма НДС со стоимости поступившего основного средства	19	60
Зачтены взаимные требования	60	62
Ввод основного средства в эксплуатацию	01	08

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договорам, которыми предусмотрено исполнение обязательств

надёжными средствами (договор мены), выступает стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Первоначальная стоимость основных средств, которые получены безвозмездно определяется как текущая рыночная цена на момент принятия в составе вложений во внеоборотные активы (таблица 1.9).

Таблица 1.9

Типовые проводки по отражению операций по получению основных средств безвозмездно

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена рыночная стоимость полученного по договору дарения основного средства	08	98/2
Затраты на оценку	08	76
Ввод основного средства в эксплуатацию	01	08
Начислена амортизация	20, 25, 26	02
Часть доходов будущих периодов отнесена к текущим доходам	98/1	91/1

Если организация самостоятельно изготавливает объект, то при бухгалтерском учете отражается корреспонденция счетов, представленная в таблице 1.10.

Таблица 1.10

Типовые проводки по отражению операций при самостоятельном изготовлении основных средств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Списание материалов на постройку	08	10

Окончание таблицы 1.10

1	2	3
Прочие затраты	08	23, 25, 26,60,76
НДС по затратам	19	60,76
Ввод основного средства в эксплуатацию	01	08
Принят к возмещению НДС	68	19

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта (накладной) приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект.

Одним актом (накладной) приемки-передачи основных средств может оформляться принятие к бухгалтерскому учету однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.

Указанный акт, утвержденный руководителем организации, вместе с технической документацией передается в бухгалтерскую службу организации, которая на основании этого документа открывает инвентарную карточку или делает отметку о выбытии объекта в инвентарной карточке.

Техническая документация, относящаяся к конкретному инвентарному объекту, может передаваться по месту эксплуатации объекта с соответствующей отметкой в инвентарной карточке.

В зависимости от способа поступления объектов основных средств осуществляются различные операции по учету поступления основных средств (покупка, покупка с последующим монтажом).

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие основных средств по бухгалтерскому учету может иметь место в следующих случаях:

− продажи;

− списания в случае морального и физического износа;

− ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных

ситуациях;

− передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;

− передачи по договорам мены, дарения;

− передачи дочернему (зависимому) обществу от головной организации;

− недостачи и порчи, выявленных при инвентаризации активов и обязательств;

− частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;

− в иных случаях.

Для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов в организации приказом руководителя создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Для участия в работе комиссии могут приглашаться представители инспекций, на которые в соответствии с законодательством возложены функции регистрации и надзора на отдельные виды имущества.

Принятое комиссией решение о списании объекта основных средств оформляется в акте на списание объекта основных средств с указанием данных, характеризующих объект основных средств (дата принятия объекта к бухгалтерскому учету, год изготовления или постройки, время ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации, проведенные переоценки, ремонты, причины выбытия с их обоснованием, состояние основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов). Акт на списание объекта основных средств утверждается руководителем организации.

На основании оформленного акта на списание основных средств, переданного бухгалтерской службе организации, в инвентарной карточке

производится отметка о выбытии объекта основных средств. Соответствующие записи о выбытии объекта основных средств производятся также в документе, открываемом по месту его нахождения.

Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение срока, устанавливаемого руководителем организации в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Передача организацией объекта основных средств в собственность других лиц оформляется актом приемки-передачи основных средств.

На основании указанного акта производится соответствующая запись в инвентарной карточке переданного объекта основных средств, которая прилагается к акту приемки-передачи основных средств. Об изъятии инвентарной карточки на выбывший объект основных средств делается отметка в документе, открываемом по местонахождению объекта.

Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта основных средств не признается. Указанная операция оформляется актом приемки-передачи основных средств.

Возврат арендуемого объекта основных средств арендодателю также оформляется актом приемки-передачи, на основании которого бухгалтерская служба арендатора списывает возвращенный объект с забалансового учета.

Выбытие отдельных частей, входящих в состав объекта основных средств, имеющих разный срок полезного использования и учитываемых как отдельные инвентарные объекты, оформляется и отражается в бухгалтерском учете в порядке, изложенном выше в настоящем разделе.

Выбытие объекта основных средств, передаваемого в счет вклада в уставный (складочный) капитал, паевой фонд в размере его остаточной стоимости отражается в бухгалтерском учете по дебету счета учета расчетов и кредиту счета учета основных средств.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

При продаже объекта основных средств в учете делаются записи, отраженные в таблице 1.11.

Таблица 1.11

Типовые проводки по отражению операций при продаже основных средств

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражены доходы от продажи основных средств и задолженность предприятия	62	91/1
Поступили денежные средства от покупателя	51	62
Начислен НДС	91/2	68
Списана первоначальная стоимость основного средства	01. выбытие	01
Списана сумма начисленной амортизации	02	01.выбытие
Списана остаточная стоимость основных средств	91/2	01.выбытие
Списаны расходы, связанные с продажей объекта основных средств	91/2	23, 20, 25

При передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал отражаются бухгалтерские записи, представленные в таблице 1.12.

Таблица 1.12

Типовые проводки по отражению операций при передаче основных средств в уставный капитал другой организации

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	01выбытие	01
Списана сумма начисленной амортизации	02	01.выбытие
Отражена передача объекта основных средств	58/1	01выбытие
Восстановлен НДС по основному средству, переданному в качестве вклада в уставный капитал	19	68
Восстановленный НДС отражен в составе финансовых вложений	58/1	19

Объект основных средств может быть частично ликвидирован. В результате чего первоначальная стоимость уменьшится. Затраты на частичную ликвидацию в учете отражаются в составе прочих расходов, в налоговом учете – в составе внереализационных расходов.

Следует отметить, что после частичной ликвидации оставшиеся материалы принимаются к учету по рыночной цене. Стоимость оставшихся материалов увеличивает облагаемую прибыль.

Если организация списывает объект основных средств за непригодностью, то бухгалтеру необходимо сделать записи, отраженные в таблице 1.13.

Таблица 1.13

Типовые проводки по отражению операций при передаче основных средств в уставный капитал другой организации

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	01выбытие	01
Списана сумма начисленной амортизации	02	01.выбытие
Списана остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств	91/2	01выбытие
Списаны расходы, связанные с ликвидацией объекта основных средств	91/2	23, 20, 25
Оприходованы материал, лом, утиль, полученные при ликвидации объекта основных средств	10	91/1
Отражен убыток от ликвидации объекта основных средств	99	91/1

При организации бухгалтерского учета каждая организация сталкивается с задачей определения срока полезного использования основных средств. В бухгалтерском и налоговом учете исходя из срока полезного использования основного средства начисляется амортизация.

Срок полезного использования – это интервал времени, на протяжении которого объект основных средств предполагается к использованию в организации [29, с.57].

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в зависимости от:

− срока, в течение которого планируется использовать объект основных средств для производства продукции, управленческих нужд и иного извлечения доходов;

− нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

− периода времени, по окончании которого объект основных средств будет непригоден к дальнейшему использованию.

Руководитель организации единожды устанавливает и закрепляет в учетной политике срок полезного использования основных средств. При осуществлении организацией дальнейшей деятельности этот срок может быть пересмотрен после осуществления реконструкции, модернизации, достройки или дооборудования основных средств.

Во всех других случаях срок полезного использования основного средства не подлежит изменению в независимости эксплуатируется ли данный объект основных средств по окончанию раннее установленного срока полезного использования.

Стоимость объектов основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (включая объекты основных средств, переданные в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление), погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, производится арендодателем.

Начисление амортизации по объектам основных средств, входящим в комплекс имущества по договору аренды, осуществляется арендатором в порядке, изложенном в настоящем разделе для объектов основных средств, находящихся на праве собственности.

Начисление амортизации по объектам основных средств, являющимся

предметом договора финансовой аренды, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от условий договора финансовой аренды.

По объектам жилищного фонда, которые используются организацией для извлечения дохода и учитываются на счете учета доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Выделяют следующие способы начисления амортизации:

− линейный способ;

− способ уменьшаемого остатка;

− способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

− способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Линейный способ начисления амортизации выступает самым распространенным. Суть данного способа заключается в том, что ежегодно амортизируется равная часть первоначальной стоимости основного средства. С помощью формулы (1.1) представлен расчет амортизации линейным способом.

$$А = ПС * На \qquad (1.1)$$

где А – амортизация;

ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств;

На – норма амортизации исходя из срока полезного использования.

Расчет нормы амортизации исходя из срока полезного использования, представлен в формуле (1.2).

$$На = 1 / СПИ \quad (1.2)$$

где СПИ – срок полезного использования объекта основных средств.

Использование линейного способа начисления амортизации рационально для тех объектов, которые характеризуются постоянным объемом выполняемых периодических работ. В тоже время, данный способ не предполагает максимально эффективного использования возможности амортизационной политики через ускоренное списание расходов на основные средства.

Способ уменьшаемого остатка предполагает, что размер амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, которую рассчитывают на основании срока полезного использования объекта основных средств по формуле (1.3).

$$А = ОС * На * К \quad (1.3)$$

где ОС – остаточная стоимость объекта основных средств;

На–норма амортизации исходя из срока полезного использования;

К – коэффициент ускорения.

Данный способ начисления амортизации целесообразно принимать для объектов основных средств, эффективность эксплуатации которых снижается с каждым годом. Метод начисления амортизации объектов основных средств позволит списать максимальную амортизационную стоимость в первые годы работы актива.

Применение способа начисления амортизации по сумме чисел лет срока

полезного использования благоприятно для процессов производства характеризующихся тенденцией спада к концу производственной деятельности. Расчет представлен в формуле (1.4).

$$А = ПС (Ч / СПИ) \quad (1.4)$$

где А – амортизация;

Ч – число лет, оставшееся до конца срока полезного использования;

СПИ – срок полезного использования.

По способу списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) амортизация начисляется на основе натурального показателя объема продукции в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств и находится по формуле (1.5).

$$А\ ед. = ПС / В \quad (1.5)$$

где А ед.– амортизация на единицу продукции (работ);

В – объем производства продукции (работ).

Метод списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) применяется в тех случаях, когда износ основных средств напрямую связан с частотой их использования.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящегося в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов либо до их выбытия.

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Для погашения стоимости объектов основных средств определяется годовая сумма амортизационных отчислений.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или выбытия объекта.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более 3-х месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем организации. При этом могут быть переведены на консервацию, как правило, объекты основных средств, находящиеся в определенном технологическом комплексе или имеющие законченный цикл технологического процесса.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, как правило, по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации.

Налоговый Кодекс Российской Федерации устанавливает два способа начисления амортизации:

− линейный способ;

− нелинейный способ.

Содержание объекта основных средств осуществляется с целью поддержания эксплуатационных свойств указанного объекта посредством его технического осмотра и поддержания в рабочем состоянии.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты, производимые при ремонте объекта основных средств, отражаются на основании соответствующих первичных учетных документов по учету операций отпуска материальных ценностей, начисления оплаты труда, задолженности поставщикам за выполненные работы по ремонту и других расходов.

Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета затрат на производство или расходов на продажу в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

В целях организации контроля за своевременным получением объектов основных средств из ремонта инвентарные карточки по этим объектам в картотеке рекомендуется переставлять в группу «Основные средства в ремонте». При поступлении объекта основных средств из ремонта производится соответствующее перемещение инвентарной карточки.

Затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств увеличивают их первоначальную стоимость. При проведении модернизации или реконструкции отражаются операции, представленные в таблице 1.14.

Таблица 1.14

Типовые проводки при проведении модернизации или реконструкции объектов основных средств организацией самостоятельно

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Списана стоимость необходимых материалов	08	10
Отражена заработная плата, начисленная работникам,	08	70

Окончание таблицы 1.14

1	2	3
осуществлявшим реконструкцию (модернизацию)		
Отражены отчисления от заработной платы	08	70
Списаны затраты на ремонт	08	69
Увеличена первоначальная стоимость объекта основных средств	25	10, 70, 69
	01	08

В таблице 1.15 представлены типовые проводки при проведении модернизации или реконструкции объектов основных средств сторонней организацией.

Таблица 1.15

Типовые проводки при проведении модернизации или реконструкции объектов основных средств организацией самостоятельно

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена стоимость работ по акту сдачи-приема выполненных работ	08	60
Отражен входящий НДС	19	60
Отражены отчисления от заработной платы	08	69
Списаны затраты на ремонт	25	10, 70, 69
Изменена первоначальная стоимость объекта основных средств	01	08

Модернизация – улучшение, обновление объекта, приведение его в соответствие с новыми требованиями, техническими условиями.

Реконструкция – это переустройство существующих основных средств, необходимое для повышения их технико-экономических показателей с целью увеличения производственных мощностей и улучшения качества продукции.

К дооборудованию, модернизации относятся работы, в результате которых изменяется технологическое или служебное назначение основных средств, повышаются нагрузки или появляются другие новые качества.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов, которое связанно с совершенствованием производства.

Цель реконструкции объектов основных средств – увеличение производственной мощности и улучшение качества продукции.

О затратах первой группы можно утверждать только, если в результате работ изменятся начальные характеристики или даже появятся новые. Тогда они увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств. В соответствии с «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств» такие расходы нужно учитывать на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Когда работы закончены, суммы, накопленные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», списываются в дебет счета 01 «Основные средства». В том случае если эти расходы учитываются отдельно на счетах учета основных средств, то должна быть открыта отдельная инвентарная карточка на размер произведенных затрат. Затем списываются затраты посредством амортизации.

Для целей налогообложения расходы на ремонт учитываются в соответствии со статьей. 260 НК РФ. Эти расходы определяются как прочие и признаются для целей налогообложения в том периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. Расходы на реконструкцию увеличат первоначальную стоимость объекта основных средств и подлежат списанию через амортизацию в соответствии.

В процессе реконструкции могут проводиться следующие мероприятия:

– расширение зданий и сооружений в случаях, когда новое более совершенное по технологическим показателям оборудование не может быть размещено на существующих площадях;

– строительство новых зданий и сооружений;

– строительство на территории действующего предприятия новых зданий и сооружений того же назначения взамен ликвидируемых, дальнейшая эксплуатация которых по техническим и экономическим причинам нецелесообразной.

Среди авторов различных толкований дефиниций существует разнобой, встречающийся и в научной литературе, и в диссертационных исследованиях

по реконструкции, модернизации и ремонту основных средств.

Так, Калинченко Е. О., дает следующее определение, что модернизация – это улучшение, усовершенствование изначальных (создание новых) технико-экономических характеристик основных средств.

Грачева Р. утверждает, что модернизация оборудования – это усовершенствование конструкции, обеспечивающее повышение производительности модернизируемого объекта, способствующее расширению его технологических возможностей до уровня современных технических и технологических требований, достижению экономии ресурсов, улучшению условий труда. Состоит в сравнительно незначительных изменениях конструкции рабочих механизмов, машин, установок и иного оборудования, а также в относительно незначительном изменении материалов и методов обработки.

Григоренко Д. Ю. считает, что реконструкция − это переустройство существующих объектов, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств для увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

Автор Васильев Ю. А. в своей статье обобщает данные понятия. По его мнению, к достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

В практике организации ремонтные работы могут проводиться двумя способами: подрядным и хозяйственным. При подрядном способе заключается договор подряда со специализированными ремонтными организациями. При этом суммы расходов за выполненные работы отражаются бухгалтерской записью с дебета счета 23 на кредит счета 60.. Если же ремонт осуществляется собственными силами организации, то способ называется хозяйственным.

Перед осуществлением такого ремонта в обязательном порядке составляется смета на выполнение ремонтных работ с указанием в ней перечня выполненных работ и затрат на материалы, заработную плату рабочих и другие расходы. Фактически понесенные затраты необходимо собирать в дебет счета 23 «Вспомогательные производства», или сразу списывать на счета учета затрат на производство (счета 20) в корреспонденции с кредитом счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и другие. По завершенным работам все затраты списываются на счета учета затрат на производство.

Подводя итоги исследования, следует сделать выводы, что основные средства – это внеоборотные активы, участвующие в течение длительного периода в хозяйственном процессе и проносящие организации дополнительные экономические выгоды. Основные средства переносят частями свою стоимость на производимую с их участием продукцию, выполняемые работы, оказываемые услуги путем начисления амортизации.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ОЗЕРО»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объектом исследования в настоящей работе выступает общество с ограниченной ответственностью «Озеро» (сокращенное фирменное наименование ООО «Озеро»). Юридический адрес организации: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Затонская, д.46 оф. 304.Фактический адрес организации совпадает с юридическим.

Уставный капитал организации составляет 10000 руб.

ОГРН: 1152468046389.

ИНН/КПП: 2466165675/ 246401001

Расчетный счет: 40702781083128033670 7 в Восточно-сибирском банке Сбербанка России.

Основное направление работы ООО «Озеро» – производство и продажа пиломатериалов хвойных и лиственных пород древесины.

Структура товарной продукции, предлагаемой ООО «Озеро», представлена следующими наименованиями:

− шпалы деревянные непропитанные для железных дорог широкой колеи (ГОСТ 78-89);

− шпалы деревянные пропитанные для железных дорог широкой колеи (ГОСТ 78-89);

− брусья деревянные для стрелочных переводов железных дорог широкой колеи (комплект А-3) (ГОСТ 8816-70);

− брусья мостовые деревянные непропитанные (ГОСТ 24850-90).

Также ООО «Озеро» предлагаются поставки пиломатериалов и круглого леса по спецификации заказчика:

− лесоматериалы круглые хвойных пород (сосна, ель, пихта, кедр, лиственница) (ГОСТ 9463-88);

− лесоматериалы круглые лиственных пород (береза, осина);

− лесоматериалы круглые хвойных пород поставляемые для экспорта (сосна, ель, пихта, лиственница) (ГОСТ 22298-76);

− пиломатериалы необрезные и обрезные хвойных пород (сосна, ель, пихта, лиственница) (ГОСТ 8486-86).

Для производства продукции ООО «Озеро» используется древесина лесов Сибирского и Уральского регионов России, которая по качеству значительно превосходит привезенную из средней полосы. Все сырье имеет фитосанитарные сертификаты и подвергается жесткому входному контролю. Технологические этапы производства непрерывно совершенствуются, качество выпускаемой продукции подвергается постоянному контролю.

Собственная производственная база, постоянное наличие продукции на складе и высокая квалификация сотрудников позволяют организации свою продукцию клиентам, при работе с которыми используются льготные условия платежа и гибкая система скидок.

Производственный цикл предприятия ООО «Озеро» на производственной площадке состоит из следующих технологических переделов:

− заготовка хлыстов на лесосеках (верхний склад).

− вывозка хлыстов лесовозными машинами с верхнего склада на нижний склад (расстояние перевозки 104 км).

− раскряжевка хлыстов на нижнем складе на круглые лесоматериалы (пиловочник, балансы, дрова);

− отгрузка круглых лесоматериалов и пиломатериалов ж/д вагонами.

Комплекс деревообработки и перевалки лесопродукции ООО «Озеро», включает в себя основное оборудование: круглопильные и ленточнопильные станки, кромкообрезной станок, линия по производству шпалы, линия по переработке горбыля.

Крупнейшими поставщиками, с которыми сотрудничает ООО «Озеро» являются:

− ОАО «Лесосибирский ЛДК №1» г. Лесосибирск;

− ЗАО «Новоенисейский ЛХК» г. Новоенисейск;

– ООО «Респект-Сервис» г. Красноярск.

Покупателями продукции организации являются организации:

– ООО «Север-лес» г. Красноярск;

– ООО «Леспрофиль» г. Красноярск;

– ООО «Красноярск лес торг» г. Красноярск;

– ООО «Красноярск лес торг - 2» г. Красноярск;

– ООО «Сибирский лес» г. Красноярск и другие.

На рисунке 2.1 представлена организационная структура ООО Озеро».

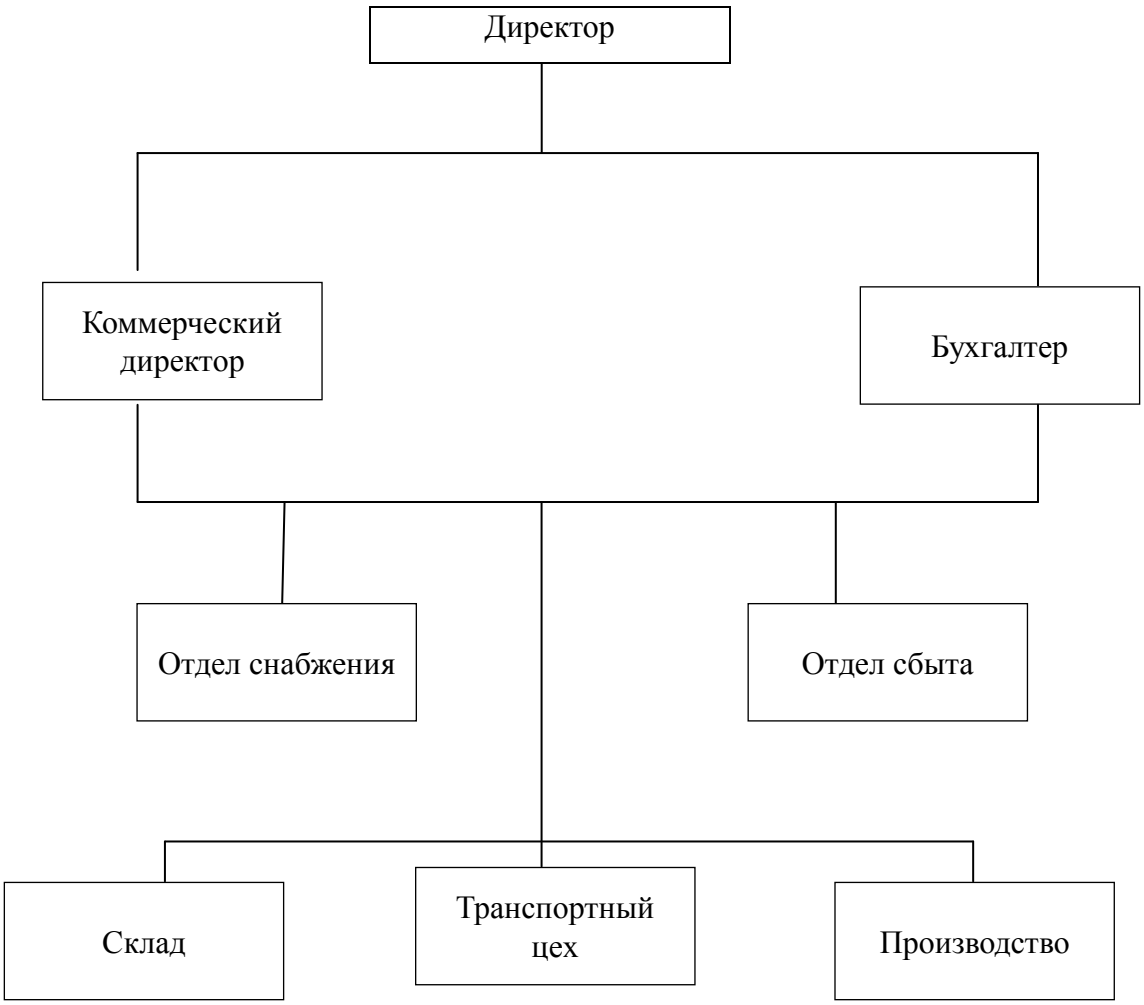


Рис. 2.1 – Организационная структура ООО «Озеро»

В таблице 2.1 представлены основные экономические характеристики деятельности ООО «Озеро» за 2015- 2017 гг.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности ООО «Озеро» в динамике за 2015-2017 гг.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2016/15, (+/-)	Отклонение 2017/16 (+/-)	Темп роста 2016\15 ,%	Темп роста 2017/16, %
Выручка, тыс. руб.	147268,0	154882,0	186668,0	7614,0	31786,0	105,2	120,5
Себестоимость, тыс. руб.	134256,0	138196,0	167718,0	3940,0	29522,0	102,9	121,4
Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	34988,0	36239,0	39689,0	1251,0	3450,0	103,6	109,5
Численность персонала, чел.	121,0	124,0	129,0	3,0	5,0	102,5	104,0
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	1217,1	1249,0	1447,0	31,9	198,0	102,6	115,6
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	13012,0	16686,0	18950,0	3674,0	2264,0	128,2	113,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	4285,0	5469,0	6509,0	1184,0	1040,0	127,6	119,0
Общая система налогообложения							

Как мы видим, наблюдается ежегодный рост выручки, который составил 105,2 % уровня предыдущего года в 2016 году, 120,5 % – в 2017 году, в связи с увеличением объемов реализации и роста цен на продукцию.

Рост себестоимости проданных товаров не опережает рост выручки за рассматриваемый период.

На протяжении всего рассматриваемого периода организация получается прибыль от продаж, уровень которой составил 128,2 % предыдущего года в 2016 году, 113,6 % – в 2017 году.

За исследуемый период в ООО «Озеро» производительность труда увеличилась на 18 %.

Чистая прибыль составила 127,6 % уровня предыдущего года в 2016 году, 119 % – в 2017 году, увеличившись на 5938 тыс. руб. за рассматриваемый период, что говорит о том, что за 2015-2017гг. ООО «Озеро» ежегодно улучшила показатели финансовой деятельности.

Для того чтобы дать всестороннюю оценку показателей, характеризующих финансовое состояние и результаты деятельности организации, проведен анализ финансовой отчетности исследуемой организации.

В таблице 2.2 представлен горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Озеро» за 2015-2016гг.

Таблица 2.2

Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Озеро» за 2015-2016гг.

Статья баланса	Абсолютная величина, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменения		
	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	тыс. руб.	%	темп роста,%
1	2	3	4	5	6	7	8
Основные средства	34988,0	37489,0	23,3	24,3	2501,0	1,0	107,1
Доходные вложения в материальные ценности	200,0	200,0	0,1	0,1	0,0	0,0	100,0
Прочие внеоборотные активы	2980,0	3250,0	2,0	2,1	270,0	0,1	109,1
Итого по разделу 1	38168,0	40939,0	25,4	26,5	2771,0	1,1	107,3
Запасы	84411,0	81305,0	56,3	52,7	-3106,0	-3,6	96,3
Дебиторская задолженность	24199,0	29368,0	16,1	19,0	5169,0	2,9	121,4
Денежные средства и денежные эквиваленты	997,0	426,0	0,7	0,3	-571,0	-0,4	42,7
Финансовые вложения	2280,0	2280,0	1,5	1,5	0,0	0,0	100,0
Итого по разделу 2	111887,0	113379,0	74,6	73,5	1492,0	-1,1	101,3
Уставный капитал	100,0	100,0	0,1	0,1	0,0	0,0	100,0
Нераспределенная прибыль	15990,0	19807,0	10,7	12,8	3817,0	2,2	123,9

Окончание таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8
Добавочный капитал	4500,0	4500,0	3,0	2,9	0,0	-0,1	100,0
Резервный капитал	250,0	250,0	0,2	0,2	0,0	0,0	100,0
Итого по разделу 3	20840,0	24657,0	13,9	16,0	3817,0	2,1	118,3
Заемные средства	16882,0	14226,0	11,3	9,2	-2656,0	-2,0	84,3
Итого по разделу 4	16882,0	14226,0	11,3	9,2	-2656,0	-2,0	84,3
Заемные средства	22638,0	19400,0	15,1	12,6	-3238,0	-2,5	85,7
Кредиторская задолженность	89695,0	96035,0	59,8	62,2	6340,0	2,5	107,1
Итого по разделу 5	112333,0	115435,0	74,9	74,8	3102,0	-0,1	102,8
Баланс	150055,0	154318,0	100,0	100,0	4263,0	0,0	102,8

В таблице 2.3 представлен горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Озеро» за 2016-2017гг.

Сумма внеоборотных активов в 2016 году по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 2771 тыс. руб. и составила 107,3 % уровня 2015 года за счет роста стоимости основных средств (на 2501 тыс. руб. или на 7 %) и увеличением суммы прочих внеоборотных активов (на 270 тыс. руб. или на9,1 %).

Увеличение оборотных активов за 2016 год увеличились на 1492 тыс. руб. (1,3 %) и составили 113379 тыс. руб., данный рост обусловлен ростом дебиторской задолженности на 5169 тыс. руб.

Пассив баланса увеличился под влиянием увеличения стоимости кредиторской задолженности на 6340 тыс. руб. и нераспределённой прибыли на 3817 тыс. руб., за счет которой увеличилась стоимость собственного капитала.

Структура собственного капитала является рациональной, т.к. в ней максимальный удельный вес приходится на накопленную часть, т.е. нераспределенную прибыль.

Кредиторская задолженность в 2016 году значительно увеличилась (на 6340 тыс. руб.) и составила 107,1% уровня 2013 года.

Сумма внеоборотных активов в 2017 году увеличилась на 762тыс. руб. и составила 123 % уровня 2016 года за счет увеличения стоимости основных средств на 4400 тыс. руб.

Таблица 2.3

Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Озеро» за 2016-2017гг.

Статья баланса	Абсолютная величина, тыс. руб.		Удельный вес,%		Изменение		
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	тыс. руб.	%	темп роста, %
Основные средства	37489,0	41889,0	24,3	26,1	4400,0	1,8	111,7
Доходные вложения в материальные ценности	200,0	650,0	0,1	0,4	450,0	0,3	325,0
Прочие внеоборотные активы	3250,0	4012,0	2,1	2,5	762,0	0,4	123,4
Итого по разделу 1	40939,0	46551,0	26,5	29,0	5612,0	2,5	113,7
Запасы	81305,0	46551,0	52,7	29,0	-34754,0	-23,7	57,3
Дебиторская задолженность	29368,0	31480,0	19,0	19,6	2112,0	0,6	107,2
Денежные средства и денежные эквиваленты	426,0	847,0	0,3	0,5	421,0	0,3	198,8
Финансовые вложения	2280,0	2280,0	1,5	1,4	0,0	-0,1	100,0
Итого по разделу 2	113379,0	81158,0	73,5	50,6	-32221,0	-22,9	71,6
Уставный капитал	100,0	100,0	0,1	0,1	0,0	0,0	100,0
Нераспределенная прибыль	19807,0	22850,0	12,8	14,3	3043,0	1,4	115,4
Добавочный капитал	4500,0	4500,0	2,9	2,8	0,0	-0,1	100,0
Резервный капитал	250,0	250,0	0,2	0,2	0,0	0,0	100,0
Итого по разделу 3	24657,0	27700,0	16,0	17,3	3043,0	1,3	112,3
Заемные средства	14226,0	12700,0	9,2	7,9	-1526,0	-1,3	89,3
Итого по разделу 4	14226,0	12700,0	9,2	7,9	-1526,0	-1,3	89,3
Заемные средства	19400,0	16450,0	12,6	10,3	-2950,0	-2,3	84,8
Кредиторская задолженность	96035,0	103496,0	62,2	64,5	7461,0	2,3	107,8
Итого по разделу 5	115435,0	119946,0	74,8	74,8	4511,0	0,0	103,9

Значительное сокращение наблюдается по оборотные активам за 2017 год (32221тыс. руб.), которые составили на конец 2017 года 81158 тыс. руб. (71,6% уровня 2016 года).

Сокращение по оборотным активам произошло за счет снижения суммы запасов на 34754 тыс. руб.

Пассив баланса увеличился под влиянием роста нераспределенной прибыли на 3043 тыс. руб. и кредиторской задолженности на 7461 тыс. руб.

Стоимость собственного капитала увеличилась за счет увеличения абсолютной величины нераспределенной прибыли.

Структура собственного капитала в 2016 и в 2017 году является рациональной, в ней максимальный удельный вес приходится на накопленную часть, т.е. нераспределенную прибыль, доля данного показателя в валюте баланса составляет 12,8 % и 14,3 %, соответственно в 2016 году и в 2017 году.

В таблице 2.4 проведем анализ ликвидности баланса за 2015 год.

Таблица 2.4

Анализ ликвидности баланса ООО «Озеро» за 2015 год, тыс. руб.

Актив	2015 год	Пассив	2015 год	Платежный излишек (+)/недостаток (-)
А1	3277	П1	89695	-86418
А2	24199	П2	22638	1561
А3	84411	П3	16882	67529
А4	38168	П4	20840	17328
Баланс	150055	Баланс	150055	-

В таблице 2.5 проведем анализ ликвидности баланса за 2016 год.

Таблица 2.5

Анализ ликвидности баланса ООО «Озеро» за 2016 год, тыс. руб.

Актив	2016 год	Пассив	2016 год	Платежный излишек (+)/недостаток (-)
А1	2706	П1	96035	-93329
А2	29368	П2	19400	9968
А3	81305	П3	14226	67079
А4	40939	П4	24657	16282
Баланс	154318	Баланс	154318	-

В таблице 2.6 проведем анализ ликвидности баланса за 2016 год.

Таблица 2.6

Анализ ликвидности баланса ООО «Озеро» за 2017 год, тыс. руб.

Актив	2017 год	Пассив	2017 год	Платежный излишек (+)/недостаток (-)
А1	3127	П1	103496	-100369
А2	31480	П2	16450	15030
А3	79188	П3	12700	66488
А4	46551	П4	27700	18851
Баланс	160346	Баланс	160346	-

При определении ликвидности баланса сопоставляются итоги групп ликвидности по активу и пассиву баланса и сравниваются с соотношением, которое считается абсолютно ликвидным (таблица 2.7).

Таблица 2.7

Сравнение итогов групп ликвидности по активу и пассиву баланса ООО «Озеро» за 2015-2017гг.

Ликвидный баланс	Итоги групп по активу и пассиву баланса ООО «Озеро»		
А1 ≥ П1	2015 год	2016 год	2017 год
	А1< П1	А1< П1	А1< П1
А2 ≥ П2	А2> П2	А2> П2	А2> П2
А3 ≥ П3	А3 > П3	А3 > П3	А3 > П3
А4<П4	А4> П4	А4> П4	А4> П4

Как видно из таблицы 2.7, в ООО «Озеро» не выполняется неравенство А1> П1, что свидетельствует о неплатежеспособности организации на момент составления баланса. У организации недостаточно для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов.

Однако выполняется неравенство А2> П2, что говорит о том, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

А4<П4 – невыполнение этого условия свидетельствует о несоблюдении

минимального условия финансовой устойчивости организации «Озеро».

Определим относительные показатели ликвидности ООО «Озеро»: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности, которые представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Озеро» за 2015-2017гг.

Показатель	Нормальное ограничение	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение, (+/-)	
					2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
Коэффициент текущей ликвидности	1-2	1,00	0,98	0,95	-0,01	-0,03
Коэффициент быстрой ликвидности	0,8-1,5	0,24	0,28	0,29	0,03	0,01
Коэффициент абсолютной ликвидности	≥ 0,2	0,03	0,02	0,03	-0,01	0,00
Общий показатель ликвидности баланса	≥ 1	0,39	0,90	0,37	0,51	-0,53
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	≥ 0,1	-0,15	-0,14	-0,17	0,01	-0,02

Начиная с 2016 года коэффициент текущей ликвидности стал ниже рекомендуемого значения (0,98 в 2016 году и 0,95 в 2017 году), что говорит о неплатежеспособности организации в 2016 году и в 2017 году.

За период с 2015 года по 2017 год показатель коэффициента быстрой ликвидности значительно ниже рекомендуемого. Ликвидные средства ООО «Озеро» покрывают ее краткосрочную задолженность за рассматриваемый период на 24 - 29 %. Таким образом, в 2017 году 29 % кредиторской задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов, 29% краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что за

рассматриваемый период только 0,02 – 0,03 краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов.

Общий показатель ликвидности баланса ООО «Озеро» ниже нормы (в 2016 году – 0,9, в 2017 году – 0,39).

Отрицательный коэффициент обеспеченности собственными средствами говорит о том, что недостаточно собственных оборотных средств у организации, необходимых для его финансовой устойчивости.

В отчетном году наблюдается снижение коэффициентов ликвидности, что является отрицательным фактором в деятельности организации.

Устойчивость финансового состояния в рыночных условиях характеризуется системой финансовых коэффициентов.

Финансовые коэффициенты рассчитываются как соотношение абсолютных показателей актива и пассива баланса. Расчет показателей финансовой устойчивости в динамике представлен в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Анализ динамики показателей финансовой (рыночной) устойчивости и платежеспособности ООО «Озеро» за 2015-2017гг.

Показатель	Нормальное значение	2015 год	2016 год	2017 год
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	≥ 0,1	0,21	0,22	0,31
Коэффициент маневренности собственных средств	0,5	0,63	0,65	0,71
Коэффициент автономии	> 0,5	0,31	0,33	0,41
Коэффициент финансовой устойчивости	≥ 0,7	0,32	0,33	0,41

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности. Нормальное значение данного

коэффициента должно составлять не менее 0,1. На протяжении исследуемого периода организация ООО «Озеро» имела коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на уровне 0,21 – 0,31.

Коэффициент маневренности собственных средств показывает способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Нормальное значение данного коэффициента составляет 0,5. На протяжении исследуемого периода организация ООО «Озеро» имела коэффициент маневренности собственных средств на уровне 0,261 – 0,71. Данное значение свидетельствует о том, что организация является не вполне независимой от займов.

Проанализировав данные показателей финансовой устойчивости, представленные в таблице, можно сделать вывод о зависимости организации «Озеро» от заемных средств – это подтверждается коэффициентом автономии, который на конец периода равняется 0,41, что ниже нормы.

Коэффициент финансовой устойчивости также ниже нормы, говорит о слабой финансовой устойчивости ООО «Озеро».

Коэффициент финансовой устойчивости ООО «Озеро», показывающий обеспеченность оборотных активов перманентным капиталом, составляет 0,33, что не удовлетворяет нормативному значению и говорит о том, что за счет собственного капитала и долгосрочных заемных источников предприятие не в состоянии покрыть оборотные активы и обеспечивает их всего на 33%, в то время как оптимальным считается значение 0,7 и более.

Рентабельность деятельности ООО «Озеро» в целом характеризует эффективность работы организации, окупаемость его затрат, доходность разных направлений его деятельности. В общем, рентабельность определяется, как отношение эффекта к используемым ресурсам.

В таблице 2.10 представлены основные показатели рентабельности ООО «Озеро» за 2015 – 2017 гг.

Коэффициент общей рентабельности сократился в 2017 году и составил

4,36 %.

Коэффициент рентабельности продаж также сократился в 2017 году и составил 4,05 %, что говорит о том, что 0,04 рубля в 2016 году организация имеет с каждого рубля выручки от реализации.

Коэффициент рентабельности производства ООО «Озеро» в 2017 году составил 4,51 %, что говорит о том, что организация 0,04 рубля прибыли получает с каждого рубля понесенных затрат.

Таблица 2.10

Динамика показателей рентабельности ООО «Озеро»

Показатели	2016 год, %	2017 год,%	Отклонение, +/-
Коэффициент общей рентабельности	4,41	4,36	-0,06
Коэффициент рентабельности продаж	4,45	4,05	-0,40
Коэффициент рентабельности активов	1,80	2,07	0,27
Коэффициент рентабельности производства	4,99	4,51	-0,48
Рентабельность собственного капитала	4,41	4,51	0,10

Таким образом, можно сделать вывод, что в исследуемой организации за рассматриваемый период наблюдается ежегодный рост выручки в связи с увеличением объемов реализации и роста цен на продукцию. Чистая прибыль также ежегодно увеличивается.

2.2 Анализ основных средств

Анализ основных средств организации позволяет оценить и определить проблемы организации по управлению основными средствами, сформулировать и обосновать управленческие решения по повышению эффективности использования основных средств. В ходе анализа определяется возможность дальнейшего успешного продолжения деятельности организацией без капитальных вложений.

Степень применения основных средств компании – это важный фактор аналитической деятельности, поскольку основные средства – это основной

аспект увеличения эффективности производства.

Проведение анализа основных средств организации дает возможность понять, имеются ли на настоящий момент времени возможность эффективно продолжать свою работу без использования дополнительных вложений, поскольку основные средства предприятия выступают самыми капиталоемкими активами. Помимо этого, с ними осуществляют самое большое количество финансовых махинаций, поскольку проведение регулярного тщательного анализа является необходимым.

Проведение анализа эффективности применения основных средств организации выступает составным элементом анализа основных средств.

При проведении анализа основных средств необходимо выяснить, достаточно ли у организации основных средств, какова их динамика, состав, структура.

В ходе анализа необходимо выявить, как изменилась структура основных средств в результате поступления и выбытия основных средств. В процессе проведения анализа состава и структуры основных средств необходимо определить удельный вес отдельных групп основных средств в общей стоимости основных средств организации.

Цель анализа использования основных средств в организации состоит в получении объективной оценки их состояния и изыскании резервов более эффективного использования. Главными задачами анализа использования основных средств являются:

– определение обеспеченности организации основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям, установление причин их изменения;

– изучение технического состояния основных средств;

– выяснение эффективности использования оборудования во времени и по мощности;

– определение влияния использования основных средств на объем произведенного товара и другие экономические показатели работы

организации;

– выявление резервов роста фондоотдачи, увеличения объема производства и продаж, а также прибыли за счет улучшения использования основных средств.

Источниками данных для осуществления анализа основных средств любой компании выступает информация, которая содержится в бухгалтерской, бухгалтерских учетных регистрах, первичных бухгалтерских документах компании, к примеру, проектная или сметная документация,

Основными направлениями анализа основных средств выступают:

– анализ движения основных средств в организации;

– анализ состава основных средств в организации;

– анализ структуры основных средств в организации;

– анализ показателей движения основных средств;

– анализ обеспеченности организации основными средствами.

В таблице 2.11 представлена информация о движении основных средств ООО «Озеро».

Таблица 2.11

Движение основных средств ООО «Озеро»

Показатели	2015 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
				2016 к 2015гг.	2017 к 2016гг.	2016 к 2015гг.	2017 к 2016гг.
1	2	3	4	5	6	7	8
Стоимость основных средств на начало года	32458,0	34988,0	37489,0	2530,0	2501,0	1,1	1,1
Стоимость основных средств на конец года	34988,0	37489,0	41889,0	2501,0	4400,00	1,1	1,1
Поступило основных средств за год	3050,0	2980,0	4960,0	-70,0	1980,0	1,0	1,7

Окончание таблицы 2.11

1	2	3	4	5	6	7	8

Выбыло основных средств за год	520,0	479,0	450,0	-41,0	81	0,9	1,2
Среднегодовая стоимость	33723,0	36238,5	39689,0	2515,0	3450,5	1,1	1,1

Как видно из таблицы 2.11 стоимость основных средств за исследуемый период увеличилась (в 2016 году на 2515 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом, в 2017 году на 3450,5 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом).

Поступление основных средств в 2016 году было на 70 тыс. руб. меньше, чем в 2015 году, в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 1980 тыс. руб. больше.

Выбыло основных средств в 2016 году на 450 тыс. руб. больше чем в 2015 году, в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 41 тыс. руб. меньше.

Проанализируем состав основных средств ООО «Озеро» на основании таблицы 2.12.

Таблица 2.12

Состав основных средств ООО «Озеро» в 2015-2017гг.

Элементы	2015 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	
				2016 к 2015 году	2017 к 2016 году
Здания	12350,7	12350,7	12350,7	0,0	0,0
Сооружения	7487,4	7487,4	7487,4	0,0	0,0
Оборудования	1889,4	2589,4	4589,4	700,0	2000,0
Транспортные средства	5493,1	7293,1	9493,1	1800,0	2200,0
Инвентарь	706,8	707,8	907,8	1,0	200,0
Земельные участки	7060,6	7060,6	7060,6	0,0	0,0
Итого	34988,0	37489,0	41889,0	2501,0	4400,0

Как видно из таблицы 2.12 состав основных средств изменился по таким группам как:

– оборудование (стоимость в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 700 тыс. руб., в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 2000 тыс. руб.);

– транспортные средства (стоимость в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 1800 тыс. руб., в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 2200 тыс. руб.);

– инвентарь (стоимость в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 1 тыс. руб., в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 200 тыс. руб.).

Общая стоимость основных средств увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 2501 тыс. руб., в 2017 году по сравнению с 2016 годом – на 4400 тыс. руб.

Проанализируем структуру основных средств ООО «Озеро» на основании таблицы 2.13.

Таблица 2.13

Структура основных средств ООО «Озеро» в 2015-2017гг.

Элементы	Удельный вес в 2015 году, %	Удельный вес в 2016 году, %	Удельный вес в 2017году, %	Изменение удельного веса, %	
				2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
Здания	35,3	32,9	29,5	- 2,4	- 3,5
Сооружения	21,4	20,0	17,9	- 1,4	- 2,1
Оборудования	5,4	6,9	11,0	1,5	4,0
Транспортные средства	15,7	19,5	22,7	3,8	3,2
Инвентарь	2,02	1,9	2,2	- 0,1	0,3
Земельные участки	22,18	18,8	16,9	- 1,3	- 2,0
Итого	100,0	100,0	100,0	-	-

Как видно из таблицы 2.13 наибольший удельный вес в структуре основных средств ООО «Озеро» в 2015 году занимают здания (35,3 %), сооружения (21,4 %) и земельные участки (22,18 %). Удельный вес данных элементов основных средств за рассматриваемый период снижался в связи с приобретением оборудования, транспортного средства и инвентаря.

В 2016 году наибольший удельный вес в структуре основных средств ООО «Озеро» занимают здания (32,9 %), сооружения (20,0 %) и транспортные средства (19,5 %).

В 2017 году наибольший удельный вес в структуре основных средств ООО «Озеро» занимают здания (29,5 %), сооружения (17,9 %) и транспортные средства (22,7 %).

Анализ показателей, относящихся к основным средствам, позволяет оценить их состояние и эффективность использования. Анализ показателей движения основных средств ООО «Озеро» представлен в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Анализ показателей движения основных средств ООО «Озеро»

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение	
				2016 к 2015 гг.	2016 к 2015 гг.
Коэффициент поступления (К поступления), %	8,7	7,9	11,8	- 0,8	3,9
Коэффициент выбытия (К выбытия), %	1,6	1,4	1,2	- 0,2	-0,2
Коэффициент прироста (К прироста), %	7,8	7,1	12,0	- 0,6	4,9

Коэффициент поступления характеризует степень обновления основных средств. Данный коэффициент в 2016 году сократился на 0,8 % по сравнению с 2015 годом, однако, вырос на 3,9 % в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

Коэффициент выбытия показывает долю выбывших основных средств за период в общем объеме всех основных средств. Коэффициент выбытия на протяжении рассматриваемого периода ежегодно сокращается на 0,2 %, достигнув в 2017 году значения 1,2%

Коэффициент прироста показывает долю поступивших основных средств за период в общем объеме всех основных средств с учётом их выбытия. Коэффициент прироста за рассматриваемый период увеличился на 4,7 %, достигнув в 2017 году показателя 12,0 %.

Как видно из таблицы 2.14 поступление основных средств в 2017 году было более интенсивным, чем в предыдущие года, что свидетельствует об усилении имущественного потенциала. Также наблюдается снижение показателя выбытия основных средств.

Анализ обеспеченности организации основными средствами представлен в таблице 2.15.

Таблица 2.15

Анализ обеспеченности организации основными средствами

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение	
				2016 к 2015 гг.	2016 к 2015 гг.
Фондоотдача, руб./руб.	4,2	4,3	4,7	0,1	0,4
Фондорентабельноть, %	0,2	0,2	0,3	0,0	0,1
Фондовооруженность, тыс. руб./руб.	289,2	292,3	307,7	3,1	15,4

Фондоотдача показывает, сколько выручки приходится на единицу стоимости основных средств. У коэффициента фондоотдачи не существует общепринятого оптимального значения в связи с отраслевыми особенностями. Однако увеличение коэффициента свидетельствует о повышении интенсивности (эффективности) использования оборудования. Таким образом, для того чтобы увеличить фондоотдачу, требуется добиться повышения величины выручки при использовании оборудования, которое уже имеется (т.е. увеличить эффективность его использования, выпускать продукцию с большей добавленной стоимостью, увеличить период использования или использовать более современное и производительное оборудование) или избавиться от ненужного оборудования, сократив тем самым его стоимость в знаменателе коэффициента.

Таким образом в 2015 году 4,2 руб. выручки приходилось на рубль стоимости основных средств организации. Данный показатель ежегодно увеличивался в рассматриваемом периоде, достигнув в 2017 году 4,7 рубля, что свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств организации. На основании данного показателя можно сделать вывод, что в 2017 году ООО «Озеро» получает 4,7 рубля с каждого рубля имеющихся у нее основных фондов.

Так как исследуемая организация относится к фондоемким

производствам, то доля основных средств в активах организации может быть достаточно велика, поэтому коэффициент фондоотдачи на уровне 4,2-4,7 является нормальным значением.

Обратно пропорционален фондоотдачи коэффициент фондоемкости. Чем выше эффективность использования технологического оборудования (основных средств), тем больше производится продукции. При этом фондоемкость снижается, а это означает, что себестоимость продукции также будет снижаться, а прибыль предприятия возрастать. В целом, экономическая эффективность производственного процесса также будет расти.

В ООО «Озеро» в 2017 году фондорентабельность увеличилась на 0,1 % по сравнению с предыдущим периодом, что говорит о том, что увеличился размер прибыли, приходящийся на единицу основных производственных фондов, и, следовательно, о более эффективном использовании основных фондов.

Фондовооруженность показывает, сколько рублей стоимости оборудования приходится на одного работающего, занятого в производстве, то есть характеризует оснащенность работников рассматриваемой сферы производства основными средствами. В 2016 году данный показатель вырос на 3,1 рубля по сравнению с 2015 годом, в 2017 годом увеличился на 15,4 рубля по сравнению с 2016 годом.

На основании динамики показателя фондовооруженности можно сделать вывод, что степень обеспеченности всех сотрудников основными средствами организации растет (фондовооруженность в 2017 году составила 105,3 % уровня 2016 года, в 2016 году - 101,1 % уровня 2015 года).

Идеальным вариантом считается вариант, когда выработка на предприятии растет более быстрыми темпами, чем средствооруженность труда, так как в этом случае достигается максимальная эффективность производства.

Таким образом, можно сделать об усилении имущественного потенциала и об увеличении эффективности использования основных средств в ООО «Озеро».

В целом, анализ, проведенный в данной главе, показал следующие результаты:

− наблюдается ежегодный рост выручки в связи с увеличением объемов реализации и роста цен на продукцию;

− чистая прибыль ежегодно увеличивается;

− имеет место несоблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации;

− в отчетном году наблюдается снижение коэффициентов ликвидности, что является отрицательным фактором в деятельности организации;

− структура собственного капитала является рациональной, в ней максимальный удельный вес приходится на накопленную часть, т.е. нераспределенную прибыль;

− начиная с 2016 года коэффициент текущей ликвидности стал ниже рекомендуемого значения, что говорит о неплатежеспособности организации;

− коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что за рассматриваемый период только 0,02 – 0,03 краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов;

− общий показатель ликвидности баланса ниже нормы;

− отрицательный коэффициент обеспеченности собственными средствами говорит о том, что недостаточно собственных оборотных средств у организации, необходимых для его финансовой устойчивости.

− показатели финансовой устойчивости свидетельствуют о зависимости организации «Озеро» от заемных средств;

− наибольший удельный вес в структуре основных средств ООО «Озеро» занимают здания, сооружения и транспортные средства;

− стоимость основных средств за исследуемый период ежегодно увеличивается;

− наблюдается усиление имущественного потенциала и увеличение эффективности использования основных средств в ООО «Озеро».

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1 Характеристика бухгалтерского учета основных средств

Организация учетного процесса в ООО «Озеро» осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю ООО «Озеро» и несет ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Бухгалтерский учет товаров в ООО «Озеро» ведется в автоматизированной форме, используется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С: Предприятие. Комплексная конфигурация версии 8.3.

В таблице 3.1 представлены основные утвержденные варианты ведения бухгалтерского учета в части основных средств.

В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 года № 26н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету ООО «Озеро» в качестве основного средства, если единовременно выполняются следующие условия:

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

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

− организация не предполагает последующую перепродажу объекта;

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

Таблица 3.1

Основные утвержденные варианты ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «Озеро»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
Стоимостной лимит основных средств	Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40000 рублей	Пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н)
Переоценка стоимости основных средств	Переоценка производится на основании Приказа	Пункты 14, 15 ПБУ 6/01, пункт 49 Положения № 34н
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	Амортизация основных средств начисляется линейным способом (первоначальная стоимость умножается на норму амортизации)	Пункты 18, 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утвержденный приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н), пункт 48 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденое приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н)

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

Для учета основных средств в ООО «Озеро» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций применяется счет 01 «Основные средства».

К счету 01 «Основные средства открыт субсчет 01-1 «Основные средства в эксплуатации» и субсчет 01-2 «Выбытие основных средств».

Первоначальная стоимость основных средств, поступивших в ООО

«Озеро» формируется с применением счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет используется для отражения в бухгалтерском учете всех затрат организации, связанных с приобретением и введением в эксплуатацию объектов основных средств. Аналитический учет по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в ООО «Озеро» ведется по каждому приобретаемому или создаваемому объекту.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату считается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление.

Стоимость основных средств ООО «Озеро», в которой они приняты к учету не подлежит изменению, за исключением достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации.

Аналитический учет в ООО «Озеро» ведется по каждому инвентарному объекту. На каждый объект в учете (или группу однотипных объектов) заводится инвентарная карточка по форме № ОС-6, присваивается инвентарный номер, который отображён на каждом инвентарном объекте. Информация, которая заполняется в инвентарных карточках записывается на основе оправдательных документах (первичной документации): актов приемки-передачи (форма № ОС1) (приложение С), актов внутреннего перемещения основных средств, актов на списание основных средств (формы № ОС-4, ОС-4а), технических паспортов и другой первичной документации. Заполненные инвентарные карточки регистрируются ООО «Озеро» в описях типовой формы. Описи инвентарных карточек ведутся бухгалтерией в одном экземпляре по классификационным группам (видам) объектов основных средств. Инвентарные карточки составляются в единственном экземпляре и хранятся в бухгалтерии ООО «Озеро». Если в результате реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования, частичной ликвидации и переоценки объекта произведены изменения, отражение которых в старой карточке невозможно, заполняется новая инвентарная карточка, а старая сохраняется как справочный документ.

В рассматриваемой организации применяются первичные документы, представленные в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Документальное оформление движения основных средств в ООО «Озеро»

Наименование формы	Наименование документа	Хозяйственная операция
ОС - 1	Акт приема-передачи основных средств	Поступление основных средств
ОС - 3	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов	Ремонт основных средств
ОС - 4	Акт на списание основных средств	Выбытие основных средств
ОС - 4а	Акт на списание автотранспортных средств	Выбытие основных средств
ОС - 6	Инвентарная карточка учета основных средств	Эксплуатация основных средств
ОС - 09	Инвентарный список основных средств	Эксплуатация основных средств
ОС - 14	Акт о приемке оборудования	Поступление основных средств
ОС - 15	Акт приемки-передачи оборудования в монтаж	Ремонт основных средств
ОС - 16	Акт о выявленных дефектах оборудования	Поступление основных средств, в том числе после ремонта

Все первичные документы по учету основных средств подвергаются обязательной проверке как по форме (полнота и правильность оформления), так и по содержанию (законность операций, арифметическая проверка). Данные первичных документов по учету основных средств заносятся в бухгалтерскую программу 1С: Предприятие. 8.3. В программе на основании первичных учетных документов формируются учетные регистры по счету 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств»:

– регистры синтетического учета – оборотно-сальдовая ведомость по счету, обороты счета, анализ счета, карточка счета;

– регистры аналитического учета – анализ субконто, карточка субконто;

– главная книга, бухгалтерский баланс.

Для учета накопленной амортизации применяется счет 02 «Амортизация основных средств».

В ООО «Озеро» бухгалтерский учет амортизации основных средств

осуществляется в следующей последовательности. При принятии объекта основных средств к учету в соответствии определяется группа в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов. Затем определяется срок полезного использования основных средств. Исходя из срока полезного использования, рассчитывается месячная сумма амортизационных отчислений. Суммы амортизации отражаются в инвентарной карточке учета основных средств в конце отчетного года.

В ООО «Озеро» в соответствии с учетной политикой начисление амортизации производится линейным способом.

Организация «Озеро» использует следующие сроки полезной службы для объектов основных средств (таблица3.3).

Таблица 3.3

Сроки полезной службы основных средств в ООО «Озеро»

Группы основных средств	Срок полезной службы
Здания и сооружения	30-50 лет
Оборудование	2-20 лет
Транспортные средства	3-15 лет
Инвентарь	3-5 лет

Внутри каждой группы по конкретным объектам основных средств срок полезного использования определяется постоянно действующей инвентарной комиссией.

Выбытие основных средств отражается на счете 01 «Основные средства» на специально открытом субсчете 01-2 «Выбытие основных средств».

В таблице 3.4 представлены основные корреспонденции счетов по учету основных средств.

Таблица 3.4

Примеры корреспонденции счетов по отражению операции с основными средствами в ООО «Озеро»

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступление объекта основных средств от поставщика	08	60
Налог на добавленную стоимость по объекту основных средств	19	60
Введение в эксплуатацию объекта основных средств	01	08
Отражение прочих доходов от реализации объекта основных средств	62	91-1
Списание амортизации основных средств по реализованному объекту основных средств	02	01
Списание остаточной стоимости объекта основных средств	91-1	01
Налог на добавленную стоимость при реализации объекта основных средств	91-1	68
Начисление амортизации основных средств	20, 23, 25, 26, 44	02
Оприходование излишков основных средств	01	91-1
Отнесение недостачи основных средств за счет виновных лиц	94	01
Отнесение недостачи основных средств, не признанной судом	20, 23, 25, 26, 44	01

Согласно учетной политике ООО «Озеро» инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 31 декабря.

Внеплановые инвентаризации проводятся в случае:

− смены материально ответственного лица;

− установлении факта хищения и порчи;

− стихийных бедствий и других случаях, указанных в законодательстве Российской Федерации;

− по решению руководителя ООО «Озеро».

В соответствии с требованиями по составлению бухгалтерской отчетности информация о стоимости основных средств и накопленной амортизации находит свое отражение в бухгалтерской отчетности ООО «Озеро».

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

По строке «Основные средства» бухгалтерского баланса отражается

остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет основных средств ООО «Озеро» ведет в соответствии с законодательством, однако имеют место следующий недостатки:

- разработанный в организации график документооборота содержит неполный перечень документов, отражающих операции с основными средствами;
- недостаточный контроль за сохранностью объектов основных средств;
- не оформляется приказ о проведении инвентаризации;
- не оформляется приказ по результатам инвентаризации;
- отнесение недостачи на материально ответственных лиц осуществляется по остаточной стоимости, в то время как законодательством предусмотрено отражение по рыночной стоимости;
- не ведется регистр «Ведомость учета основных средств и амортизации», в связи с чем осуществляется недостаточный контроль за перемещением основных средств и начисленной амортизацией.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств

По результатам анализа бухгалтерского учета основных средств в ООО «Озеро» разработаны рекомендации по совершенствованию данного участка бухгалтерского учета.

Выявленные недостатки и рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Рекомендации по совершенствованию учета основных средств в ООО «Озеро»

Недостатки учета основных средств	Рекомендации
Отсутствует график документооборота в части учета основных средств	Разработать график документооборота в части учета основных средств

Недостаточный контроль за сохранностью имущества	Разработать регистр учета передачи имущества надомным работникам и во временное пользование работникам
Недостатки процесса проведения инвентаризации и отражения ее результатов: - не оформляется приказ о проведении инвентаризации; - не оформляется приказ по результатам инвентаризации; - отнесение недостачи на материально ответственных лиц осуществляется по остаточной стоимости.	Разработать регистр учета результатов инвентаризации основных средств, содержащий информацию: - о приказе, на основании которого проведена инвентаризация; - о приказе, оформленном по результатам инвентаризации; - о расчете стоимость недостачи основных средств, отнесенной на виновных лиц, по рыночным ценам
Недостаточный контроль за перемещением основных средств и начисленной амортизацией	Разработать регистр бухгалтерского учета «Ведомость учета основных средств и амортизации»

В результате проведенного исследования в предыдущем параграфе работы выявлено, что в ООО «Озеро» график документооборота разработан, но в нем недостаточно места уделено движению документов, отражающих операции с основными средствами.

Первой рекомендацией по совершенствованию учета основных средств в ООО «Озеро» выступает разработка графика документооборота в части учета основных средств. В таблице 3.6 представлен график документооборота в части учета основных средств.

Разработанный график документооборота и его соблюдение будут способствовать укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и совершенствованию учета основных средств в ООО «Озеро».

В качестве второй рекомендации предлагается разработать регистр учета передачи имущества надомным работникам и во временное пользование работникам. Регистр представлен в таблице 3.7.

Таблица 3.6

График документооборота в части учета основных средств

Наименование документа	Создание документа					Проверка документа			Обработка документа		Передача в архив	
	кол-во экз.	ответственный за выписку	ответственный за оформление	ответственный за исполнение	срок исполнения	ответственный за проверку	кто представляет	срок	кто исполняет	срок исполнения	кто исполняет	срок передачи
Акт о приеме-передаче объекта основных средств	2	Материально ответственное лицо	Материально ответственное лицо	Материально ответственное лицо	В день поступления объекта основных средств	Бухгалтер	Материально ответственное лицо	Не позднее следующего дня после поступления	Бухгалтер	Не позднее следующего дня после поступления	Бухгалтер	По истечении 5 лет
Накладная на внутреннее перемещение объекта основных средств	2	Материально ответственное лицо	Материально ответственное лицо	Материально ответственное лицо	В день перемещения объекта основных средств	Бухгалтер	Материально ответственное лицо	Не позднее следующего дня после поступления	Бухгалтер	Не позднее следующего дня после поступления	Бухгалтер	По истечении 5 лет
Акт на списание объекта основных средств	2	Материально ответственное лицо	Материально ответственное лицо	Материально ответственное лицо	В день списания объекта основных средств	Бухгалтер	Материально ответственное лицо	Не позднее следующего дня после утверждения	Бухгалтер	Не позднее следующего дня после поступления	Бухгалтер	По истечении 5 лет

Таблица 3.7

Регистр учета передачи имущества надомным работникам и во временное пользование работникам по состоянию на 31 января 2019 года

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Материально ответственное лицо	Договор о материальной ответственности	Кредит счета 01 «Основные средства», тыс. руб.		Срок
				Дебет счета 01 субсчет «Основные средства переданные надомному работнику»	Дебет счета 01 субсчет «Основные средства переданные во временное пользование»	
Компьютер	009876	Егоров С.С.	№ 12 от 12.01.2019	64,0	-	01.03.19
Мобильный телефон	009546	Дорофеев А.П.	№ 15 от 22.01.2019	-	42,0	31.05.19

ООО «Озеро» передает во временное пользование сотрудникам имущество:

− для личного использования работником;

− для выполнения работником на дому служебных обязанностей.

Данный регистр позволит осуществлять контроль над тем, что:

− имущество, передается работнику, с которым заключен договор о материальной ответственности;

− не прошли сроки, на которые передается имущество работнику во временное пользование

В связи с тем, что в ООО «Озеро» установлены недостатки процесса проведения инвентаризации и отражения ее результатов (не оформляется приказ о проведении инвентаризации, приказ по результатам инвентаризации, недостачи относятся на материально ответственных лиц по остаточной стоимости), предлагается разработать регистр учета результатов инвентаризации основных средств.

Данный регистр представлен в таблице 3.8.

В графу 1 заносится информация об объекте основных средств.

Таблица 3.8

Регистр учета результатов инвентаризации основных средств по состоянию на 31 января 2019 года

Объект основных средств	Материально ответственное лицо	Приказ о проведении инвентаризации	Данные сличительной ведомости				Остаточная стоимость основного средства, руб.	Начисленная амортизация, руб.	Приказ по результатам инвентаризации	Излишки приняты в состав объектов основных средств, руб.	Недостача при отсутствии виновного лица, руб.	Взыскано с виновного лица сумма остаточной стоимости, руб.	Рыночная стоимость, руб.	Взыскана с виновного лица разница между рыночной и остаточной стоимостью, руб.
			Недостача основных средств (первоначальная стоимость)		Излишек основных средств (рыночная стоимость)									
			ед.	руб.	ед.	руб.								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10	11	12	13	14
Станок, W321	Стогов С.В.	№10 от 23.01.19	1	90000,0	0	0,0	20000,0	70000,0	№11 от 27.01.19	-	-	20000,0	90000,0	70000,0
Линия А1	Пак А.А.	№10 от 23.01.19	1	50000,0	0	0,0	40000,0	10000,0	№11 от 27.01.19	-	40000,0	-	-	-
ИТОГО														

В графе 2 отражается информация о материально ответственном лице.

В графе 3 фиксируется номер приказа о проведении инвентаризации.

В графах 4 - 7 отражаются данные об излишке и недостаче.

В графе 8 отражается остаточная стоимость объектов основных средств.

В графе 9 – начисленная амортизация по объектам основных средств.

В графе 10 фиксируется номер приказа о результатах инвентаризации.

В графе 11 отражается информация о стоимости объекта основных средств, по которому выявлена недостача при отсутствии виновного лица.

В графе 12 отражается сумма недостачи, отнесенная на виновное лицо, по остаточной стоимости.

В графе 14 рассчитывается разница между суммой недостачи, отнесенной на виновное лицо, по рыночным ценам и остаточной стоимостью объекта основных средств. Данная разница будет признана в составе внереализационных доходов организации.

Регистр учета результатов инвентаризации позвонит контролировать корректность оформления результатов инвентаризации, контролировать расчет недостачи, отнесенной на виновных лиц, по рыночным ценам, увеличить внереализационные доходы организации.

В учете результаты инвентаризации будут отражены проводками, представленными в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Корреспонденция счетов по отражению результатов инвентаризации основных средств в ООО «Озеро»

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Списывается первоначальная стоимость основных средств, по которым выявлена недостача в ходе ревизии (графа 5 регистра)	01.Выбытие	01
Списывается начисленная амортизация (графа 9 регистра)	02	01.Выбытие

Окончание таблицы 3.9

1	2	3
Списывается остаточная стоимость (графа 8 регистра)	94	01
Списывается недостача на виновных лиц по остаточной стоимость (графа 12 регистра)	73.2	94
Отражается разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью, подлежащих списанию с виновных лиц (графа 13 регистра)	73.2	98.4
Разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью признана в составе доходов по мере погашения задолженности	98.4	91
Отражается недостача при отсутствии виновного лица (графа 10 регистра)	91	94
Оприходование стоимости излишков основных средств (графа 9 регистра)	08	91

Четвертой рекомендацией выступает внедрение регистра «Ведомость учета основных средств и амортизации».

В целом, возможно разделение задач относительно основных средств, для которых служит ведомость на:

− выбытие основных средств из производственного процесса и оборота;

− модернизацию средств производства и понесенные в связи с этим затраты;

− движение основных средств в процессе производства;

− начисление амортизации средств во временном промежутке.

Кроме этого ведомость дает возможность просмотреть детальную информацию об основных средствах. Например, просмотреть информацию о группе основных средств по подразделениям, амортизацию по отдельным группам и прочее.

Данный регистр представлен в таблице 3.10.

Срок на который составляется данная ведомость – один месяц. По итогам этого месяца высчитываются итоги на последующий месяц. При этом часто для небольших предприятий внутреннее перемещение в ведомости не отражается.

Сам документ состоит из двух частей. .

Таблица 3.10

Ведомость учета основных средств и амортизации по состоянию на 31 января 2019 года

Счет 01 «Основные средства»													
Объект	Срок полезного использования, лет	Остаток на начало периода		Изменения (обороты) за отчетный период								Остаток на начало периода	
				факт хозяйственной жизни	первичный учетный документ	количество (приход, выбытие), шт.	Дебет счета 01, тыс. руб.	Кредит счета 01, тыс. руб.					
		шт.	первоначальная стоимость, тыс. руб.				кредит счета 08	дебет счета 02	дебет счета 58	дебет счета 91	Итого (гр.9 + 10 +11)	Количество, шт. (гр.3 + (-) гр.7)	Первоначальная стоимость (гр. 4 + гр.8 – гр. 11), тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Станок v215	7	0	0,0	Поступление	Акт приемка-передачи	1	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1	40,0
Линия А1	7	1	90000,0	Выбытие	Акт о списании	1	0,0	50,0	0,0	40,0	90,0	0	0,0
Стол офисный	8	1	130,0	Поступление	Акт приемка-передачи	1	130,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2	260,0

Окончание таблицы 3.10

Счет 02 «Амортизация основных средств»													
Объект	Срок полезного использования, лет	Месячная амортизация		Остаток на начало отчетного периода, руб.	Изменения (обороты) за отчетный период								Остаток на конец отчетного периода (гр.19 - гр. 20 + гр. 27), тыс. руб.
					Дебет счета 02	Кредит счета 02							
		норма амортизации, %	сумма, тыс. руб.		кредит счета 01	дебет счета 01	дебет счета 20	дебет счета 23	дебет счета 25	дебет счета 26	дебет счета 44	Итого (гр.9 + 10 +11)	
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Станок v215	7	1,2	0,48	0,0	0,0	0,0	0,48	0,0	0,0	0,0	0,0	0,48	0,48
Линия А1	7	1,2	0,48	50,0	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Стол офисный	8	1,0	2,3	65,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2,3	0,0	2,3	67,3

В первой части указывается следующая информация:

− название объекта;

− изначальная стоимость;

− факт движения данного объекта, а также документ, который это подтверждает. Например, это может быть его ввод в эксплуатацию, либо начисление амортизации по данному объекту.

Во второй части, отражающей информацию об амортизации нужно указать:

− норму износа по конкретному основному средству;

− помесячную величину износа;

− сума начисления по данному основному средству за определенный месяц;

− остаточная стоимость рассчитываемого объекта с вычетом посчитанной амортизации.

После того как будут внесены все перечисленные значения в ведомость учета, требуется подсчитать обороты за определенный период, а после последней строки следует повести итого по всем значениям.

Оценка предложенных рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в ООО «Озеро» представлена в таблице 3.11.

Таблица 3.11

Оценка предложенных рекомендаций по совершенствованию учета основных средств в ООО «Озеро»

Рекомендации	Оценка предложенных рекомендаций
1	2
Разработать график документооборота в части учета основных средств	− оптимальное распределение должностных обязанностей; − укрепление контрольной функции бухгалтерского учета; − своевременное составление бухгалтерской отчетности
Разработать регистр учета передачи имущества надомным работникам и во временное пользование работникам	обеспечение контроля за тем, что: − имущество, передается работнику, с которым заключен договор о материальной

Окончание таблицы 3.11

1	2
	ответственности; – не прошли сроки, на которые передается имущество работнику во временное пользование
Разработать регистр учета результатов инвентаризации	– контроль результаты инвентаризации; – увеличение доходов организации за счет взыскания с виновного лица недостачи по рыночным ценам.
Разработать регистр «Ведомость учета основных средств и начисленной амортизации»	– осуществление контроля за перемещением основных средств; – осуществление контроля за начисленной амортизацией.

В целом, использование в работе предложенных рекомендаций позволит усовершенствовать бухгалтерский учет основных средств в организации ООО «Озеро».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках написания настоящей выпускной квалификационной работы были решены поставленные задачи и достигнута цель работы.

Анализ экономических показателей деятельности ООО «Озеро» показал, что наблюдается ежегодный рост выручки в связи с увеличением объемов реализации и роста цен на продукцию, прибыли от продаж и чистой прибыли.

Стоимость основных средств ООО «Озеро» за исследуемый период увеличилась. Наибольший удельный вес в структуре основных средств ООО «Озеро» занимают здания, сооружения и земельные участки. Удельный вес данных элементов основных средств за рассматриваемый период снижался в связи с приобретением оборудования, транспортного средства и инвентаря.

Поступление основных средств в 2017 году было более интенсивным, чем в предыдущие года, что свидетельствует об усилении имущественного потенциала. Также наблюдается снижение показателя выбытия основных средств.

Так как исследуемая организация относится к фондоемким производствам, то доля основных средств в активах организации может быть достаточно велика, поэтому коэффициент фондоотдачи на уровне 4,2 - 4,7 является нормальным значением. В рассматриваемом периоде наблюдается рост коэффициента фондоотдачи, что говорит о повышении интенсивности (эффективности) использования оборудования.

В ООО «Озеро» в 2017 году фондорентабельность увеличилась по сравнению с предыдущим периодом, что говорит о том, что увеличился размер прибыли, приходящийся на единицу основных производственных фондов, и, следовательно, о более эффективном использовании основных фондов.

Степень обеспеченности всех сотрудников основными средствами организации растет в течение рассматриваемого периода.

Можно сделать об усилении имущественного потенциала и об увеличении эффективности использования основных средств в ООО «Озеро».

Бухгалтерский учет товаров в ООО «Озеро» ведется в автоматизированной форме, используется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С: Предприятие. Комплексная конфигурация версии 8.3.

Бухгалтерский учет основных средств ООО «Озеро» ведет в соответствии с законодательством, однако имеют место следующий недостатки:

− разработанный в организации график документооборота содержит неполный перечень документов, отражающих операции с основными средствами;

− недостаточный контроль за сохранностью объектов основных средств;

− не оформляется приказ о проведении инвентаризации;

− не оформляется приказ по результатам инвентаризации;

− отнесение недостачи на материально ответственных лиц осуществляется по остаточной стоимости, в то время как законодательством предусмотрено отражение по рыночной стоимости;

− не ведется регистр «Ведомость учета основных средств и амортизации», в связи с чем осуществляется недостаточный контроль за перемещением основных средств и начисленной амортизацией.

В качестве рекомендаций предлагается:

− разработать график документооборота в части учета основных средств;

− разработать регистр учета основных средств по материально ответственным лицам;

− разработать регистр учета результатов инвентаризации основных средств, содержащий информацию о приказе, на основании которого проведена инвентаризация, о приказе, оформленном по результатам инвентаризации, о расчете стоимость недостачи основных средств, отнесенной на виновных лиц, по рыночным ценам;

− разработать регистр бухгалтерского учета «Ведомость учета основных средств и амортизации».

Использование в работе предложенных рекомендаций позволит усовершенствовать бухгалтерский учет основных средств в организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : [принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ]. – URL: http://www.consultant.ru (21.10.2018).

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. зак. : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобрен Сов. Федерации 26 июля 2000 г. : текст с изм. и доп. на 31 мая 2018 г.]. – URL: http://www.consultant.ru. – Загл. с экрана (21.10.2018).

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете. ПБУ 1-23. Методические указания [Текст] : федер. Закон : [принят Гос. Думой 23 февраля 1996 г.: одобр. Сов. Федерации 20 марта 1996 г.]. – Новосибирск : Сиб. унив. изд-во, 2018. – 205 с.

4. Российская Федерация. М-во финансов. 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 апреля 2018 г. №74н] .– URL: http//www.consultant.ru/ (21.10.2018).

5. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина России: [принят 31 октября 2000 г. №94н : в ред.приказа Минфина России от 08 ноября 2010 г. №142н]. –URL:http//www.consultant.ru/ (21.10.2018).

6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. [Электронный ресурс] : приказ Минфина России : [принят 09 июня 2001 г. № 44н : в ред. приказа Минфина России от 16 мая 2016 г.

№64н]. – URL:http//www.consultant.ru/ (21.10.2018).

7. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. [Электронный ресурс] : приказ Минфина России : [принят 06 октября 2008 г. №106н : в ред. приказа Минфина России от 29 апреля 2017 г. №69н]. – URL:http//www.consultant.ru/ (21.10.2018).

8. Российская Федерация. М-во финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина России : [принят 02 июля 2010 г. № 66н: в ред. приказа Минфина Россииот 06 марта 2018 г. №41н]. – URL:http//www.consultant.ru/ (21.10.2018).

9. Агафонова, М.Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот [Текст] : учебник / М.Н. Агафонов. – М.: ГроссМедиа, 2015. – 720 с.

10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебник / Ю.А. Бабаев. – М.: Вузовский учебник, 2015. – 649 с.

11. Герасимова, Л.Н. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учебник / Л.Н. Герасимова – М.: Феникс, 2015. – 350 с.

12. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. – 192 с.

13. Жиделева, В.В. Экономика предприятия [Текст] : учебник / В.В. Жиделева. – М.: Инфра-М, 2016. – 133 с.

14. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.

15. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебное пособие для вузов / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2016.–716 с.

16. Лабынцев, Н.Т. Бухгалтерский учет. Финансовый и управленческий [Текст] : учебник / Н.Т. Лабынцев. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 800 с.

17. Медведев, М.Ю. Бухгалтерский учет для начинающих [Текст] : учебник / М.Ю. Медведев. – М.: СПб.: Питер, 2014. – 97 с.

18. Медведев, М.Ю. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / М.Ю.

Медведев. – М.: Проспект, 2015. – 664 с.

19. Медведев, М.Ю. Бухгалтерский учет в розничной торговле [Текст] : учебник / М.Ю. Медведев. – М.: Эксмо, 2014. – 352 с.

20. Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в розничной торговле [Текст] : учебник / Г.А. Николаева. – М.: А-Приор, 2016. – 256 с.

21. Патров, В.В. Бухучет учет [Текст] : учебник / В.В. Патров. – М.: БИНФА, 2016. – 317с.

22. Переверзев, М.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / М.П. Переверзев. – М.: Инфра-М, 2015. – 240 с.

23. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебник / Т.А. Пожидаева. – М.: КноРус, 2016. – 320 с.

24. Пошерстник, Н.В. Бухгалтер торгового предприятия [Текст] : учебник / Н.В. Пошерстник. – СПб.: Питер, 2014. – 432 с.

25. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2017. – 512 с.

26. Фридман, А.М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества [Текст] : учебник / А.М. Фридман. – М.: Дашков и К, 2015. – 626 с.

27. Чечевицина, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / Л.Н. Чечевицина. – М.: Феникс, 2015. – 384 с.

28. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст] : учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2014. – 208 с.

29. Воропаев, Ю.Н. Система внутреннего контроля организации [Текст] / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 9. – С. 56-60.

30. Долгинов, С. Бухгалтерский и налоговый учет товарно-материальных ценностей [Текст] / С. Долгинов // Бухгалтерский учет в торговле. – 2014. – № 4. – С. 3-29.

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Величко Юлии Сергеевны
группы 225 УБ кафедры Бухгалтерского учета
направление 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
На тему **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ОЗЕРО»**

Выпускная квалификационная работа бакалавра содержит пояснительную записку на ____1___ страницах, _10___иллюстрированный материал.

Актуальность и значимость темы. Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что для правильного формирования и эффективного использования основных средств в производственном процессе руководство организации должно располагать полной, объективной, своевременной и детальной экономической информацией, что достигается тщательно организованным учетом основных средств.

3. Логическая последовательность. Основными задачами выпускной квалификационной работы явились: изучение нормативно-теоретической базы учета основных средств и отражение ее сущности; проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности и основных средств ООО «Озеро»; разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «Озеро».

4. Положительные стороны работы. В процессе выполнения работы автором дана краткая характеристика исследуемого предприятия (ООО «Озеро»), был проведен тщательный анализ работы предприятия, а так же рассмотрен учет основных средств.

5. Аргументированность и конкретность выводов и предложений. В работе были разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «Озеро. Выводы и предложения аргументированные и конкретные.

6. Полнота проработки литературных источников. При написании работы автором достаточно полно использовались литературные источники, и нормативные документы регулирующие учет основных средств.

7. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций. Работа в достаточной мере проиллюстрирована с помощью разнообразных, качественно представленных схем, диаграмм, графиков.

8. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной (бакалаврской) работы. В период выполнения выпускной квалификационной работы автор продемонстрировала высокий уровень самостоятельности, ответственность, трудолюбие, исполнительность, способность критически оценивать изученный материал, существующие проблемы и находить пути их решения.

9. Недостатки работы. Недостатков нет

10. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы.

При работе над темой отработаны компетенции рекомендованные стандартом

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

Руководитель выпускной квалификационной (бакалаврской) работы кандидат экономических наук, доцент кафедры Бухгалтерского учета Г.В. Денисенко.

_____

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

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

студента (ки) Тишко Юлии Сергеевны
Ф.И.О.

группы 225уб кафедры бухгалтерского учета
полное наименование кафедры

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

на тему совершенствование учета основных средств в ООО „Озеро"
полное наименование темы согласно приказу

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

1. Актуальность и значимость темы обусловлена тем, что для правильного формирования и эффективного использования основных средств в производственном процессе руководство должно располагать полной, достоверной экономической информацией

2. Логическая последовательность последовательно полностью вытекает от теоретических аспектов отражения учета основных средств до практического применения

3. Положительные стороны работы Помимо того выявлены рекомендации по совершенствованию учета основных средств. Эти рекомендации подтверждены расчетами

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения выпускной квалификационной работы логически последовательны, аргументированы, согласному материалу соответствуют

5. Полнота проработки литературных источников Библиографический список представлен источниками нормативно-законодательных актов и литературы, в соответствии с темой ВКР

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Общее оформление работы и таблиц соответствует требованиям, представляемых к оформлению работе

7. Недостатки работы: недостаточно иллюстративных материалов, стиль изложения не везде выдержан, однако, это не влияет на качество исследования по данной проблеме

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику: в организации будут рассмотрены предложенные рекомендации по совершенствованию учета 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 хорошо, а ее автор Тенчко Ю.С.
Ф.И.О.

присвоения ему (ей) квалификации _____

Рецензент

Самойленко Надежда Григорьевна
директор ООО «Озеро»
Ф.И.О., ученое звание, степень, должность, место работы

«___» _____ 20___ г.

подпись рецензента

Почта Mail.Ru | Вывод отчета на печать- Антип

https://users.antiplagiat.ru/report/print/3?short=true&c=0

АНТИПЛАГИАТ
ТВОРИТЕ СОБСТВЕННЫМ УМОМ

Отчет о проверке на заимствования №1

Автор: orlova_juliaa@mail.ru / ID: 6380897
Проверяющий: (orlova_juliaa@mail.ru / ID: 6380897)

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

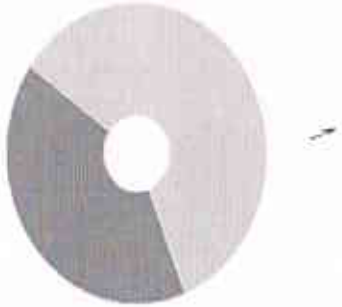
ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 3
Начало загрузки: 20.02.2019 19:01:05
Длительность загрузки: 00:00:00
Имя исходного файла: ВКР_Величко_Ю.С.txt
Размер текста: 194 кБ
Символов в тексте: 110536
Слов в тексте: 12456
Число предложений: 809

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 20.02.2019 19:01:05
Длительность проверки: 00:00:03
Комментарии: не указано
Модули поиска:

ЗАИМСТВОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
40,57%	0%	59,43%



Заимствования — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.

RU 23:02 20.02.2019