

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

БАКУШИН ВАЛЕРИЙ ЕВГЕНЬЕВИЧ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО
«СКОРОСТЬ»

Студент

В. Баку
И. И. Ивакина

(В.Е. Бакушин)

Руководитель

(И.И. Ивакина)

Консультант:

А.В. Качаева

(А.В. Качаева)

Нормоконтроль

Допускается к защите

Зав. кафедрой

М. В. Полубелова

М. В. Полубелова

« 23 » 06 2020 г.

Красноярск 2020

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

«20» апреля 2020 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту Бакушину В. Е.
направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

1. Тема работы Совершенствование учета основных средств в ООО «Скорость»

Утверждена: приказом по институту от 20 апреля 2020 № 42/1-уо

2. Срок сдачи работы 23.06.2020 г.

3. Содержание пояснительной записки

Введение, 1. Теоретические основы учета основных средств. 2. Анализ деятельности организации. 3. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «Скорость». Заключение. Список использованных источников

4. Консультанты по разделам работы нормоконтроль – Качаева А. В.

5. График выполнения Введение, 1 глава с 20.04.2020 г. по 20.05.2020 г.

2 глава с 20.04.2020 г. по 03.06.2020 г

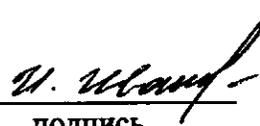
3 глава, заключение, оформление с 20.04.2020 г. по 23.06.2020 г

подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 24.06.2020 г. по 10.07. 2020 г.

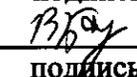
Дата выдачи задания «20» апреля 2020 г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

Задание принял к исполнению



подпись



подпись

И.И. Ивакина

И.О. Фамилия

В.Е. Бакушин

И.О. Фамилия

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 81 с., иллюстраций 7, таблиц 31, источников 34.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АМОРТИЗАЦИЯ, ФОНДООТДАЧА, ИЗНОС, ПЕРЕОЦЕНКА, СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ, КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств.

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

Проведен анализ финансового состояния и организации учета основных средств организации. 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, их классификация и оценка.....	7
1.2 Бухгалтерский учет основных средств.....	12
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	32
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования.....	32
2.2 Анализ основных средств.....	47
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «СКОРОСТЬ».....	57
3.1 Характеристика бухгалтерского учета основных средств.....	57
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств.....	67
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	76
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	78

ВВЕДЕНИЕ

Производственно-хозяйственная деятельность любых коммерческих организаций должна быть обеспечена материально-технической базой. Особое значение при ее формировании имеют основные средства. Данные активы определяют производственную мощность организации, уровень технической оснащенности, а также оказывают влияние на эффективность деятельности.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что в настоящее время многие организации испытывают трудности в использовании основных средств, что связано с большой изношенностью оборудования не только морально, но и физически. Кроме этого, зачастую существуют финансовые затруднения, связанные с обновлением основных средств. Это ведет к низкому уровню производительности, конкурентоспособности выпускаемой продукции, а также рентабельности деятельности.

Одним из направлений работы в области основных средств является качественная и грамотная организация бухгалтерского учета, от которого зависит проведение анализа основных средств в дальнейшем. От того, насколько обеспечивается правильная организация синтетического и аналитического учета основных средств зависит качество информации для формирования трех видов отчетности: бухгалтерской, статистической, налоговой. В связи с этим особая роль отводится постановке бухгалтерского учета, способного отражать реальное состояние основных средств организации, а также информацию об их движении. Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать руководство организации сведениями о поступлении, перемещении, списании с учета основных средств, о порядке начисления амортизации и затратах на содержание и ремонт основных средств, поскольку указанные данные оказывают влияние на уровень затрат организации, и как следствие, на прибыль.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета основных средств.

Для достижения цели в работе поставлены следующие задачи:

- привести классификацию основных средств;
- рассмотреть порядок оценки основных средств;
- раскрыть основы ведения бухгалтерского учета основных средств;
- привести характеристику деятельности ООО «Скорость»;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности, включающий анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- провести анализ движения основных средств организации;
- раскрыть особенности ведения бухгалтерского учета основных средств ООО «Скорость»;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «Скорость».

Объектом исследования является организация, занимающаяся оказанием услуг по разработке программного обеспечения, ООО «Скорость».

Период исследования – 2017-2019 гг.

Предметом исследования является учет основных средств.

Информационной базой исследования являются положения законодательных и нормативно-правовых актов, учебная литература, статьи периодических изданий, информация, предоставленная организацией (учетная политика, бухгалтерская отчетность, данные учетных регистров).

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Понятие основных средств, их классификация и оценка

Основные средства представляют собой средства труда, участвующие в процессе производства длительное время и сохраняющие при этом свою натуральную форму [23, с. 71].

В Налоговом кодексе РФ под основными средствами подразумевается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей [1, ст. 257].

Абдуллаева П. М. отмечает, что «основные средства – это внеоборотные активы, отвечающие определенным критериям и обладающие материально вещественной структурой» [25, с. 84].

В работе Адаменко А. А., Хорольская Т. Е., Василенко М. С. основные средства рассматриваются как «составная часть капитала в ходе кругооборота, который может одновременно находиться в следующих конкретных формах: денежной (деньги), производственной (средства производства) и товарной (товары). Часть производственного капитала, овеществленная в зданиях, сооружениях, машинах, оборудовании и других средствах труда, многократно участвующих в производстве и переносящая свою стоимость на готовый продукт долями, постепенно, называется основными фондами» [26, с. 230].

Таким образом, основные средства трактуются как часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией во временное владение и пользование или во временное пользование в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств организации руководствуются Положением по бухгалтерскому учету

(ПБУ) 6/01 «Учет основных средств», которое закрепляет необходимость одновременного выполнения следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени (более 12 месяцев);
- организацией не предполагается последующая перепродажа активов;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость более 40 000 руб. [7, п. 4]

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы [8, п. 10].

Комплекс конструктивно сочлененных предметов, это 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. Если у одного объекта есть несколько частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект [13, с. 258].

В целях систематизации учета основные средства организации должны быть классифицированы по различным признакам: по составу и назначению, по направленности использования, по степени использования, по принадлежности. В организациях применяется единая типовая классификация основных средств, в соответствии с которой основные средства группируются по признакам, приведенным в таблице 1.1 [25, с. 85; 26, с. 232; 14].

Таблица 1.1

Классификация основных средств

Признак классификации	Виды основных средств
По отраслевому признаку	Группировка основных средств позволяет получить данные об их стоимости в каждой отрасли
По видам	Здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудования, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и пр. К основным средствам также относятся капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств. В составе основных средств также учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования, такие как вода, недра и другие природные ресурсы.
По степени использованию	Основные средства, находящиеся в эксплуатации, запасе (резерве), стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, а также консервации
В зависимости от принадлежности	На принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду); находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении; полученные организацией в аренду, безвозмездное пользование и доверительное управление
По назначению	Производственные основные средства (объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли, как основной цели хозяйственной деятельности, т.е. использование в процессе производства); непроизводственные основные средства (объекты ЖКХ, учреждение науки, культуры, здравоохранения)

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в учете и отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности;

В настоящее время ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предусмотрено четыре вида стоимости основных средств:

– первоначальная стоимость – стоимость, которая складывается в момент введения объекта в эксплуатацию;

– восстановительная стоимость – стоимость приобретения или строительства объекта исходя из действующих цен на текущий момент;

– остаточная стоимость – это расчетная величина, определяемая как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. По остаточной стоимости основные средства отражаются в балансе;

– ликвидационная стоимость – стоимость лома, запасных частей и прочего, остающихся после разборки и ликвидации объекта основных средств [8 п. 24, 43; 7, п. 8, 15; 20, с. 146].

В бухгалтерском учете основные средства принимаются по первоначальной стоимости, которая складывается в момент передачи объекта в эксплуатацию в данной организации. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ, а именно в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Порядок формирования первоначальной стоимости в зависимости от способа поступления основных средств приведен в таблице 1.2 [8, п. 9-12].

Таблица 1.2

Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств в зависимости от способа поступления в организацию

Способ поступления	Формирование первоначальной стоимости
1	2
Изготовление в организации	Фактические затраты, связанные с созданием объекта основных средств (материалы, заработная плата, амортизация оборудования, страховые взносы и т.д.)
Приобретение за плату у поставщика	Сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)
Приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (по договорам мены)	Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость этих ценностей устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей
Внесение в счет их вклада в уставный капитал	Стоимость, согласованная учредителями

1	2
Получение безвозмездно, по договорам дарения	Рыночная стоимость на дату поступления
Выявление объектов в результате инвентаризации	Рыночная стоимость на дату утверждения результатов инвентаризации

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта;
- суммы, уплачиваемые организацией за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организацией за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств [15, с. 37; 21, с. 306].

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств [15, с. 37].

Стоимость основного средства, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли на дату принятия объекта к учету.

При изменении курса иностранной валюты на дату зачисления имущества в состав основных средств пересчет его стоимости не производится и в дальнейшем стоимость объекта не изменяется [21, с. 305-306].

1.2 Бухгалтерский учет основных средств

Достоверность данных бухгалтерского учета об основных средствах определяет объективность информации о финансовом состоянии организации.

В процессе ведения бухгалтерского учета основных средств должны решаться следующие задачи:

- правильное оформление документов и своевременное отражение поступления основных средств, их внутреннее перемещение и выбытие;
- достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств;
- определение фактических затрат, связанных с содержанием основных средств (технический осмотр, поддержание в рабочем состоянии и др.);
- обеспечение контроля за сохранностью основных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- проведение анализа использования основных средств;
- получение информации об основных средствах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности [32, с. 144].

Для отражения фактов хозяйственной жизни по учету основных средств на каждом из представленных этапов, предусмотрены счета бухгалтерского учета, характеристика которых представлена в таблице 1.3 [16, с. 176].

Таблица 1.3

Система счетов для учета основных средств

Счет	Характеристика
1	2
01 «Основные средства»	Применяется для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию основных средств. К счету могут открываться субсчета для отражения основных средств в эксплуатации, выбытия объектов и др.
02 «Амортизация основных средств»	Используется для обобщения учетной информации о начислении амортизации по объектам основных средств. Сальдо по данному счету характеризует стоимость накопленной амортизации по объектам основных средств организации

1	2
03 «Доходные вложения в материальные ценности»	Используется, в основном, организациями, основным видом деятельности которых является сдача объектов в финансовую аренду (лизинг). На данном счете отражаются факты хозяйственной жизни, связанные с движением объектов, предназначенных для сдачи в финансовую аренду
07 «Оборудование к установке»	Используется для отражения фактов хозяйственной жизни по приобретению оборудования, использование которого требует дополнительных затрат по установке
08 «Вложения во внеоборотные активы»	Предназначен для отражения расходов, связанных с поступлением основных средств. Сумма расходов, отраженных на данном счете, формирует первоначальную стоимость основных средств
001 «Арендованные основные средства»	Используется для ведения забалансового учета объектов основных средств, полученных по договору аренды, но числящихся на балансе арендодателя
010 «Износ основных средств»	Предназначен для обобщения информации о суммах начисленного износа объектов, по которым не производится начисление амортизации
011 «Основные средства, сданные в аренду»	Применяется для учета движения основных средств, переданных в текущую аренду и числящихся на балансе арендатора

Аналитический учет объектов основных средств по представленным счетам ведется в разрезе инвентарных объектов, а также мест нахождения объектов и материально-ответственных лиц [9].

До принятия объекта основных средств к учету его первоначальная стоимость формируется на балансовом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», к которому открываются следующие субсчета, касающиеся учета основных средств:

1. «Приобретение земельных участков»;
2. «Приобретение объектов природопользования»;
3. «Строительство объектов основных средств»;
4. «Приобретение объектов основных средств» [9].

В случае, если организация приобретает объекты, требующие монтажа, используется счет 07 «Оборудование к установке». К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, полу, межэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и

сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включается также контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования. Затраты по монтажу перемещенных объектов и устройству фундамента на новом месте их эксплуатации отражаются в порядке, установленном для учета капитальных вложений, с последующим увеличением первоначальной стоимости объекта [12, с. 18].

Для учета поступления основных средств в организацию, могут применяться следующие формы первичной учетной документации:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений);
- акт о приеме-передаче здания (сооружения);
- акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений);
- акт о приемке (поступлении) оборудования [16, с. 172; 22].

Корреспонденции счетов по учету фактов хозяйственной жизни, связанных с поступлением основных средств, представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Основные корреспонденции счетов по учету поступления основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документальное оформление
1	2	3	4
Отражена стоимость приобретенного у поставщика объекта основных средств	08-4	60-1	Товарная накладная, УПД
Отражена стоимость приобретенного у поставщика объекта основных средств, требующего монтажа	07	60-1	Товарная накладная, УПД
НДС со стоимости объекта	19-1	60-1	Счет-фактура, УПД
Отражена оплата приобретенного у поставщика объекта по договору	60-1	51	Выписка банка, платежное получение
Отражена стоимость оборудования, переданного в монтаж	08-4	07	Акт о приемке (поступлении) оборудования
Отражены затраты, связанные с монтажом оборудования	08-4	10, 02, 70, 69	Акты, наряды, требования-накладные, справки

Окончание таблицы 1.4

1	2	3	4
Отражена стоимость работ подрядчика по строительству объекта основных средств	08-3	60-1	Акт, договор
НДС со стоимости работ	19-4	60-1	Счет-фактура
Отражены затраты по строительству объекта основных средств хозяйственным способом	08-3	10, 70, 69, 02	Наряды, требования-накладные, справки, расчетные ведомости
Поступил объект основных средств от учредителя в качестве вклада в уставный капитал	08-4	75-1	Акт передачи объекта
Отражена рыночная стоимость поступившего объекта основных средств по договору дарения	08-4	98-2	Акт передачи объекта, договор дарения
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01-1	08	Акт приемки-передачи объекта основных средств
Предъявлен к вычету из бюджета НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам	68	19	Книга покупок
Выявлены неучтенные объекты основных средств	01-1	91-1	Акт приемки-передачи, инвентаризационная опись, сличительная ведомость
Приобретенное в целях предоставления в аренду основное средство введено в эксплуатацию	03	08	Акт приемки-передачи объекта основных средств

К актам о приеме-передаче основных средств должна быть приложена техническая документация, относящаяся к данному объекту. Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную карточку либо книгу учета объектов основных средств. Для оформления и учета перемещений внутри организации из одного структурного подразделения в другое применяется накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств.

Накладная выписывается передающим подразделением в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у материально-ответственного лица подразделения, передающего основное средство, а третий экземпляр передается в подразделение, получающее основное средство. Данные о перемещении

объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку либо книгу учета объектов основных средств [22, с. 54].

Процесс эксплуатации объектов основных средств предполагает постепенный перенос их стоимости на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, т.е. начисление амортизации [29, с. 12].

Начисление амортизации производится в течение срока полезного использования. Срок полезного использования – это период, в течение которого использование объекта основных средств призвано приносить доход или служить для выполнения целей деятельности организации. Срок полезного использования объекта определяется при приемке его на учет. Для этого используются либо централизованные данные, либо из технических условий объекта. При отсутствии таких данных для определения срока полезного использования принимают в расчет:

- ожидаемый срок эксплуатации объекта в соответствии с ожидаемой производительностью;
- ожидаемый физический износ в зависимости от режима эксплуатации, естественных условий, влияния агрессивной среды, системы ремонтов;
- нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, срок аренды) [30, с. 361; 34, с. 1].

Если сроки полезного использования частей основного средства отличаются несущественно, то их нужно учитывать все вместе как один объект. При этом критерий существенности устанавливается в учетной политике.

Начисление амортизации по вновь приобретенным объектам начинается с первого числа месяца, который следует за месяцем ввода объектов в эксплуатацию, прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования). Амортизация не начисляется:

- по объектам жилищного фонда;
- по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- по многолетним насаждениям, не достигшим соответствующего эксплуатационного возраста [30, с. 361].

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

В бухгалтерском учете начисление амортизации основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [8, п. 53; 7, п. 18; 30, с. 361].

Применение одного из способов начисления амортизации по группе средств производится в течение всего периода полезного использования объектов, входящих в эту группу. Годовая сумма амортизационных отчислений в соответствии с ПБУ 6/01 определяется:

- при линейном способе – исходя из исчисленной первоначальной стоимости имеющегося объекта основных средств и выведенной нормы амортизации, определенной от срока полезного использования этого актива;
- при способе уменьшаемого остатка – исходя из исчисленной остаточной стоимости объекта на начало текущего года и выведенной нормы амортизации, определенной от срока полезного использования этого актива и коэффициента ускорения, который утверждается организацией в соответствии с требованиями нормативных актов РФ;
- при способе списания стоимости внеоборотного актива по сумме чисел лет срока полезного использования – исходя из определенной первоначальной

стоимости объекта и соотношения (по году), где в числителе проставляется число лет до конца службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет;

– при способе списания стоимости пропорционально объему продукции – начисление амортизации осуществляется исходя из показателя объема продукции (работ) в текущем периоде (в натуральных единицах измерения) и соотношения первоначальной стоимости объекта внеоборотных активов и прогнозируемого объема выпуска продукции (работ) за весь период использования объекта [8, п. 53; 7, п. 18; 28, с. 6].

Корреспонденции счетов по учету фактов хозяйственной жизни, связанных с начислением амортизации, представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Основные корреспонденции счетов по учету с начисления амортизации

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документальное оформление
Начислена амортизация основных средств, используемых в производственных подразделениях	20	02	Ведомость амортизационных отчислений
Начислена амортизация основных средств вспомогательного производства	23	02	Ведомость амортизационных отчислений
Начислена амортизация основных средств общепромышленного назначения	25	02	Ведомость амортизационных отчислений
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02	Ведомость амортизационных отчислений
Начислена амортизация основных средств обслуживающих производств и хозяйств	29	02	Ведомость амортизационных отчислений
Начислена амортизация основных средств организации торговли	44	02	Ведомость амортизационных отчислений
Начислена амортизация основных средств, сданных в аренду	91-2	02	Ведомость амортизационных отчислений

Амортизация начисляется по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в периоде эксплуатации, после чего списывается в дебет счета.

В течение текущего года амортизационные отчисления по всем объектам основных средств рассчитываются ежемесячно и независимо от выбранного

метода начисления в размере $1/12$ суммы по году. В течение периода полезного использования объекта внеоборотных активов расчет амортизационных отчислений не прерывается, за исключением случаев, когда возникает необходимость перевода актива на консервацию (по решению руководителя) на срок, превышающий три месяца, а также в период восстановления объекта, если срок превышает 12 календарных месяцев [8, п. 23].

Для поддержания в исправности объектов в соответствии с планом планово-предупредительного ремонта, который утверждается руководителем, производится их ремонт, который бывает следующих видов:

1) текущий – это частичная замена деталей, запасных частей, исправление отдельных частей объекта;

2) капитальный – замена изношенных конструкций актива или замена их на более прочные и экономичные, за исключением абсолютной замены всех основных конструкций [27, с. 24; 12, с. 24].

Стоимость ремонтных работ определяется на основании смет на производство ремонтных работ. Стоимость мелких ремонтов можно определять на основании расцененных описей осмотров или дефектных ведомостей. Фактические расходы, связанные с проведением или оплатой работ по ремонту основных средств, производственные организации могут относить на счета учета затрат производства с кредита соответствующих материальных, денежных, и расчетных счетов:

- 10 «Материалы»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др. [31, с. 26].

От того, каким образом проводится ремонт (собственными силами или с привлечением подрядной организации), зависит порядок отражения фактов хозяйственной жизни в учете (таблица 1.6).

По окончании ремонта расходы относятся на затраты производства в зависимости от того, в каком подразделении используется объект основных средств. При проведении ремонта основного средства организация продолжает начислять по нему амортизацию.

Таблица 1.6

Основные корреспонденции счетов по учету затрат на ремонт основных средств (хозяйственным способом, подрядным способом)

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документальное оформление
Отражены расходы (материалы, оплата труда, страховые взносы, амортизация) на выполнение ремонтных работ оборудования вспомогательным производством организации	23	02, 10, 70, 69	Наряды на сдельные работы, расчетные ведомости, требования-накладные, справки бухгалтера
Списаны расходы на ремонт вспомогательного производства на расходы текущего месяца	20, 25, 26	23	Справка бухгалтера, акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств
Отражены расходы на ремонт основных средств	20, 25, 23, 26, 44	02, 10, 70, 69	Наряды на сдельные работы, расчетные ведомости, требования-накладные, справки
Отражены расходы на ремонт основных средств, выполняемый подрядной организацией	20, 23, 25, 26, 29, 44	60-1	Акт выполненных работ, смета, договор
НДС со стоимости ремонтных работ, выполняемых подрядной организацией	19-4	60-1	Счет-фактура
Принят к вычету НДС со стоимости ремонтных работ, выполняемых подрядной организацией	68	19-4	Книга покупок

В случае, если организация проводит модернизацию, реконструкцию, частичную ликвидацию объекта основных средств, то сумма затрат, учтенных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», увеличивает первоначальную стоимость на основании акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. Если реконструкция и модернизация проводится с привлечением подрядчика, акт составляется в двух экземплярах, первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается подрядчику, проводившему реконструкцию, модернизацию.

Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств.

Под модернизацией основных средств понимают их усовершенствование, улучшение, обновление, приведение в соответствие с современными техническими условиями, показателями качества, нормативными требованиями.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают первоначальную стоимость объекта. Расходы на модернизацию отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Для учета таких затрат организация может в рабочем плане счетов, утвержденном приказом об учетной политике, предусмотреть к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отдельный субсчет «Модернизация объектов основных средств».

По окончании модернизации затраты списываются в дебет счета 01 «Основные средства», увеличивая в аналитическом учете стоимость основного средства (пункт 42 Методических указаний по учету основных средств; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета) [8, п. 42].

Если в результате модернизации и реконструкции улучшаются показатели функционирования объекта (срок полезного использования, мощность, качество применения и тому подобное), то организация должна увеличить первоначальную стоимость объекта и, следовательно, списание затрат на модернизацию и реконструкцию будет производиться посредством начисления амортизации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Порядок отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с модернизацией основных средств, в учете приведен в таблице 1.7.

Изменение первоначальной стоимости основного средства в условиях установленного ранее срока полезного использования, ведет к изменению нормы амортизационных отчислений по данному объекту основных средств. ПБУ 6/01 не содержит специальных положений о том, как следует начислять

амортизацию после осуществленной реконструкции или модернизации. Но из пункта 60 Методических указаний №91н, можно сделать вывод, что начисление амортизации после реконструкции или модернизации следует производить исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Таблица 1.7

Основные корреспонденции счетов по учету затрат на модернизацию основных средств организации

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документальное оформление
Отражены расходы (материалы, оплата труда, страховые взносы, амортизация) на выполнение модернизацию основных средств собственными силами организации	08	02, 10, 70, 69	Наряды на сдельные работы, расчетные ведомости, требования-накладные, справки бухгалтера
Отражены расходы на модернизацию основных средств, выполняемую подрядной организацией	08	60-1	Акт выполненных работ, смета, договор
НДС со стоимости работ по модернизации, выполняемой подрядной организацией	19-4	60-1	Счет-фактура
Принят к вычету НДС со стоимости работ по модернизации, выполняемой подрядной организацией	68	19-4	Книга покупок
Отражены расходы на модернизацию основных средств вспомогательным производством организации	23	02, 10, 70, 69	Наряды на сдельные работы, расчетные ведомости, требования-накладные, справки бухгалтера
Списаны расходы вспомогательного производства по модернизации станка	08	23	Ведомость
Увеличена первоначальная стоимость основного средства после модернизации	01	08	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств

Изменение стоимости основных средств возможно в результате проведения переоценки. Цель переоценки – привести информацию о стоимости объектов основных средств в соответствие с рыночными ценами и условиями

воспроизводства на дату переоценки. Если организация однажды решит переоценить объекты основных средств, делать в последующем это придется регулярно, чтобы стоимость, по которой объекты основных средств отражаются в учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценку можно проводить не чаще 1 раза в год на конец отчетного года. Переоцениваться должны все объекты основных средств, входящие в группу однородных объектов основных средств. Однородной группой могут быть здания, сооружения, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства и т.д. [7, п. 15].

Решение о проведении переоценки основных средств оформляется приказом руководителя организации, в котором следует указать:

- сотрудников, которые будут участвовать в переоценке;
- группы однородных объектов основных средств, подлежащих переоценке.

На основании приказа бухгалтер должен подготовить перечень объектов, входящих в группу однородных основных средств (предварительно проверив их наличие).

В перечне рекомендуется указать следующую информацию по каждому объекту основных средств:

- точное название;
- дату приобретения (сооружения);
- дату принятия к учету.

Для проведения переоценки и отражения ее результатов потребуются такие сведения:

- первоначальная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость (если объект ОС переоценивался ранее) на 31 декабря отчетного года по данным бухгалтерского учета;
- сумма амортизации, начисленной за все время использования объекта по состоянию на эту же дату;

– документально подтвержденные данные о текущей (восстановительной) стоимости переоцениваемых объектов основных средств на конец отчетного года [12, с. 28].

При переоценке основных средств пересчитывается не только их первоначальная или текущая (восстановительная) стоимость, но и сумма амортизации, начисленной на конец года, в котором проводится переоценка.

Результаты переоценки отражаются в учете в зависимости от того, проводилась ли ранее переоценка и к чему она привела – к дооценке или уценке активов.

Сумма первичной дооценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал, а первичной уценки относится на прочие расходы.

Если ранее уже проводилась переоценка, то дооценка отражается так:

– если ранее также была дооценка, полученная в текущем году дооценка относится на добавочный капитал;

– если ранее была уценка, то дооценка текущего года в пределах прошлой уценки, отнесенной на прочие расходы, увеличивает в текущем году прочие доходы, а сверх уценки относится на добавочный капитал [12, с. 29].

А уценка, которая не является для организации первичной, в учете отражается так [16, с. 203-205]:

– если ранее также была уценка, полученная в текущем году, уценка относится на прочие расходы организации;

– если же ранее была дооценка, то уценка текущего года в пределах прошлой дооценки, отнесенной на добавочный капитал, уменьшает величину добавочного капитала, а сверх дооценки относится на прочие расходы.

Корреспонденции счетов по учету фактов хозяйственной жизни, связанных с начислением амортизации, представлены в таблице 1.8.

В целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль результаты проведенной переоценки объектов основных средств не учитываются.

Рассчитать восстановительную стоимость основного средства организация может:

- методом прямого пересчета;
- методом индексации.

Таблица 1.8

Основные корреспонденции счетов по учету переоценки основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документальное оформление
Сумма дооценки объекта основных средств	01-1	83	Справка бухгалтера
Сумма дооценки амортизации объекта основных средств	83	02	Справка бухгалтера
Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды	01-1	91-1	Справка бухгалтера
Сумма дооценки амортизации объекта основных средств, если ранее была уценка	91-2	02	Справка бухгалтера
Сумма уценки основных средств	91-2	01-1	Справка бухгалтера
Сумма уценки амортизации объекта основных средств	02	91-1	Справка бухгалтера
Сумма уценки объекта основных средств за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды	83	01-1	Справка бухгалтера
Сумма уценки амортизации объекта основных средств, если ранее была дооценка	02	83	Справка бухгалтера
Списана сумма дооценки объекта при его выбытии	83	84	Справка бухгалтера

Выбранный метод переоценки основных средств необходимо закрепить в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

При методе прямого пересчета нужно определить рыночную стоимость основного средства по состоянию на 31 декабря. Для этого по выбору организации могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные от изготовителей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся в статистическом управлении, торговых инспекциях и т. д.;
- сведения об уровне цен, опубликованные в СМИ (газетах, журналах и т. п.) и специальной литературе;
- оценка государственных органов власти;

- оценка независимого эксперта.

Использование метода индексации предполагает корректировку стоимости основных средств на специальные индексы, учитывающие уровень инфляции. Для этого организация:

- должна разработать индексы переоценки самостоятельно (при условии, что у организации есть необходимая информация об уровне инфляции в регионе, в котором ведется ее деятельность);

- либо обратиться за их разработкой в НИИ Госкомстата России на платной основе.

Результаты переоценки основных средств отражаются в акте, составленном в произвольной форме. Также результаты переоценки вносятся в инвентарную карточку по форме № ОС-6 (ОС-6а) или в инвентарную книгу по форме № ОС-6б.

Выбытие основных средств может осуществляться в результате:

- вложений в уставные капиталы других организаций;
- безвозмездной передачи, продажи;
- передачи по договору мены;
- прекращения использования вследствие физического или морального износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии, чрезвычайной ситуации;
- утраты или порчи объектов, выявленных при инвентаризации [12, с. 25].

Для списания основных средств к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет 2 «Выбытие основных средств» [9].

Списание с учета объекта основных средств оформляется одним из следующих документов:

- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспорта);
- акт о списании автотранспортных средств;
- акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) [29, с. 60].

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом [22, с. 61].

Корреспонденции счетов по учету фактов хозяйственной жизни, связанных выбытием основных средств, представлены в таблице 1.9.

Таблица 1.9

Основные корреспонденции счетов по учету выбытия основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документальное оформление
Отражен доход от продажи объекта основных средств с НДС	62-1	91-1	Товарная накладная, акт о приеме-передаче объекта основных средств
Отражена сумма НДС	91-2	68-1	Счет-фактура, книга продаж
Списана с учета первоначальная стоимость проданного объекта основных средств	01-2	01-1	Инвентарная карточка, акт о списании объекта основных средств
Списана сумма накопленной амортизации по объекту основных средств	02	01-2	Инвентарная карточка, акт о списании объекта основных средств
Списана остаточная стоимость выбывшего объекта	91-2	01-2	Акт о списании объекта основных средств, справка
Отражена передача объекта в качестве вклада в уставный капитал	58	91-1	Акт приема-передачи объекта основных средств, справка бухгалтера
Отражена безвозмездная передача	91-2	01-2	Договор дарения, акты приема-передачи и списания объекта
Оприходованы запасные части и прочие материалы, оставшиеся после списания объекта	10	91-1	Акт об оприходовании материальных ценностей
Начислена заработная плата работников, занимающихся демонтажем основных средств	91-2	70	Расчетная ведомость, наряд на сдельную работу
Начислены страховых взносы от заработной платы работников, занятых демонтажем оборудования	91-2	69	Справка бухгалтера, карточка счета 69
Списана недостача основных средств	94	01-2	Сличительная ведомость, справка бухгалтера

Стоимость основных средств, которая отражена в бухгалтерском балансе экономического субъекта, должна подтверждаться итогами проводимой инвентаризации. Инвентаризация рассматривается как система сбора, регистрации и обобщения данных об основных средствах (в денежном выражении) и их движении посредством сплошного, непрерывного, а также документального учета всех фактов хозяйственной жизни. Проведение инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в учете осуществляются в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [3, п. 1.1; 24, с. 6].

Инвентаризацию внеоборотных активов проводят не реже, чем один раз за три года. Количество и сроки инвентаризаций определяются в организации руководителем, кроме случаев, когда ее проведение является обязательным, и фиксируются в учетной политике [10, п. 4].

Для проведения инвентаризации приказом руководителя создается комиссия, в состав которой включают главных специалистов, бухгалтера и других, но не менее трех человек. Инвентаризацию проводят в присутствии материально-ответственного лица. За правильность и своевременность проведения инвентаризации несут ответственность руководитель организации и главный бухгалтер [17, с. 32].

Перед проведением инвентаризации уточняется правильность оформления первичной учетной документации по наличию и движению основных средств (инвентарные карточки или книги, акты о приеме–передаче объекта и т.д.). При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета и технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

Материально ответственные лица в письменной форме должны подтвердить, что все приходные и расходные документы на основные средства сданы в бухгалтерию, принятые объекты оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Фактическое наличие и техническое состояние объектов устанавливаются членами инвентаризационной комиссии совместно с

материально ответственными лицами путем непосредственного осмотра по месту нахождения [12, с. 24].

При проведении инвентаризации по основным средствам применяются следующие формы инвентаризационных документов: сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (для отражения результатов инвентаризации основных средств, по которым выявлены отклонения от данных бухгалтерского учета); акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (применяется при инвентаризации незаконченных ремонтов зданий, сооружений, машин, оборудования и других объектов основных средств), инвентаризационная опись.

Все документы составляются в двух экземплярах и подписываются членами комиссии отдельно по каждому месту нахождения объектов и лицом, ответственным за сохранность объекта. Один экземпляр передается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственного лица. Неучтенные основные средства, а также основные средства, по которым выявлена недостача, записываются в сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств.

Стоимость неучтенных объектов ставится на учет в экспертной оценке, ориентируясь на современную оценку их воспроизводства. Такие объекты в указанной оценке с отражением суммы износа (исходя из фактического состояния этих объектов) оформляются отдельным актом.

Порядок ведения налогового учета основных средств имеет отличия от порядка, предусмотренного нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского учета.

Основными средствами признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией и первоначальной стоимостью более 100000 руб. (ст. 257 НК РФ).

Определение основных средств в налоговом учете по многим признакам аналогично требованиям ПБУ 6/01, установленным для признания актива в

качестве объекта основных средств. Одним из важных отличий является величина стоимости для признания актива основным средством. Сравнение порядка ведения бухгалтерского и налогового учета представлено в таблице 1.10.

Таблица 1.10

Анализ ведения бухгалтерского и налогового учета основных средств

Параметр 1	Бухгалтерский учет 2	Налоговый учет 3
Основные средства первоначальной стоимостью менее 100000 руб.	Учитываются в составе основных средств. Активы стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в составе материально-производственных запасов	Не признаются основными средствами. Первоначальная стоимость таких объектов списывается на материальные расходы одним из двух способов – либо одновременно, либо в течение срока его полезного использования
Формирование первоначальной стоимости основного средства	Суммы фактических затрат, связанных с поступлением объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию	Сумма фактических затрат, связанных с поступлением объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию, исключая проценты по инвестиционному активу
Приостановка амортизации	В случае: консервации > 3 мес. реконструкции > 12 мес.	В случае: - консервации > 3 мес. - реконструкции > 12 мес. - передачи в безвозмездное пользование - нахождения судов в Российском международном реестре
Расходы на ремонт основных средств	Включаются в расходы текущего периода	Включаются в затраты текущего периода, либо через формирование резерва
Методы начисления амортизации	Линейный, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объему продукции	Линейный, нелинейный методы
Методы амортизации в отношении групп основных средств	Методы могут различаться по группам однородных основных средств	Устанавливается единый метод для всех групп основных средств, при этом вне зависимости от выбранного метода амортизация некоторых видов основных средств 8-10 групп начисляется линейным методом

Окончание таблицы 1.10

1	2	3
Убыток от продажи основных средств	Признается в учете единовременно	Списывается равными долями в течение срока, определяемого по Налоговому кодексу
Изменение первоначальной стоимости	Допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, переоценки	Допускается в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации, по иным аналогичным основаниям

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об основных средствах:

- о первоначальной стоимости, сумме амортизации по разным группам объектов основных средств как на начало, так на и конец года; о движении объектов основных средств в течение года;

- о выбранных способах оценки данных активов, полученных по договорам, по которым производится исполнение обязательств неденежными средствами; о фактах изменения стоимости активов;

- об установленных экономическим субъектом сроках полезного использования в отношении основных средств; об объектах, стоимость которых амортизацией не погашается;

- об объектах основных средств, которые предоставлены в аренду или получены в аренду;

- об объектах основных средств, которые учитываются как доходные вложения в материальные ценности (счет 03);

- о выбранных методах начисления амортизации по группам объектов основных средств.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Скорость».

Сокращенное наименование: ООО «Скорость». Организация зарегистрирована в качестве юридического лица 12.07.2010 года.

Юридический адрес организации совпадает с ее фактическим местоположением: 660130, Красноярский край, город Красноярск, улица Воронова, д. 18, оф. 28.

У ООО «Скорость» отсутствуют филиалы и представительства.

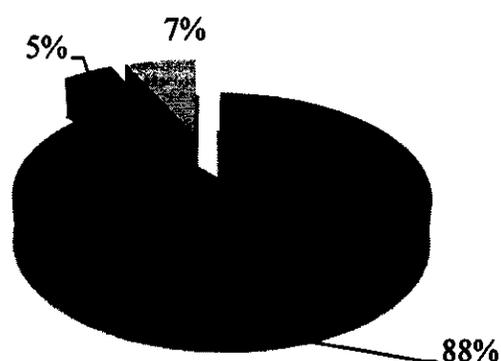
Уставный капитал организации составляет 40 млн. руб. Уставный капитал сформирован учредителями – физическими лицами в равных долях путем внесения денежных средств, помещений, мебели и оборудования.

Основным видом деятельности ООО «Скорость» является разработка компьютерного программного обеспечения. Также в соответствии с уставом организация осуществляет следующие дополнительные виды деятельности:

- консультативная деятельность в области компьютерных технологий;
- деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- предоставление услуг по размещению информации;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования.

Основной и дополнительный виды деятельности ООО «Скорость» не подлежат лицензированию.

Структура доходов ООО «Скорость» в 2019 году по видам деятельности приведена на рисунке 2.1.



- Разработка компьютерного программного обеспечения
- Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования
- ▣ Прочие виды деятельности

Рис. 2.1 – Структура доходов ООО «Скорость» по видам деятельности в 2019 г.

Из рисунка видно, что основной доход ООО «Скорость» получает от основного вида деятельности – разработки компьютерного программного обеспечения. На ремонт компьютеров и компьютерного оборудования приходится 5 %, а на оставшиеся виды деятельности – 7 %.

Основной вид деятельности ООО «Скорость» включает:

1) разработку, модернизацию, тестирование и поддержку программного обеспечения по запросам клиентов (например, для комплексной или частичной автоматизации бизнес-процессов клиентов);

2) разработку структуры и содержания и написание компьютерной программы, необходимой для создания и реализации поставленной задачи, в том числе: системного программного обеспечения, приложений программного обеспечения (в том числе обновления и исправления), баз данных, web-страниц (например, создание интернет-магазина);

3) настройку программного обеспечения, т. е. внесение изменений и настройку существующего приложения таким образом, чтобы оно функционировало в рамках информационной системы заказчика.

Также деятельность ООО «Скорость» охватывает разработку мобильных приложений для быстрого доступа к услугам и продукции заказчиков.

При разработке программного обеспечения ООО «Скорость» использует современные технологии, в числе которых можно выделить JavaScript, HTML5, CSS3, Vue.js, Angular, React, Single Page Applications, LESS, PostCSS, RequireJS, ES6 Modules, Webpack, Gulp, Google Closure Compiler, jQuery, Backbone.js, REST, WebSockets, SVG, Google Web Toolkit, Bootstrap и др.

Деятельность ООО «Скорость», связанная с разработкой программ, консультированием и ремонтом компьютерной техники, осуществляется с помощью команды квалифицированных специалистов. Организационная структура ООО «Скорость» приведена на рисунке 2.2.



Рис. 2.2 – Организационная структура ООО «Скорость»

Так как ООО «Скорость» занимается разработкой программного обеспечения, то большую часть сотрудников организации составляют программисты. При разработке проекта назначается руководитель команды разработчиков проекта, который производит техническое руководство командой в процессе выполнения проекта.

В работе ООО «Скорость» взаимодействует с разными поставщиками.

По договорам поставки поставщики организации поставляют оборудование, необходимые материалы и комплектующие для ремонта, для разработки программного обеспечения. Кроме этого, ООО «Скорость» имеет поставщиков услуг (например, коммунальных), работ (например, ремонтных).

В числе заказчиков услуг ООО «Скорость» преобладают юридические лица и индивидуальные предприниматели.

Доля физических лиц, обращающихся за ремонтом компьютерного оборудования, незначительна.

С клиентами заключаются договоры заказа программного обеспечения, по которым производится оказание услуг. ООО «Скорость» использует преимущественно безналичную форму расчетов.

При реализации проекта по заказу клиента с ним обговариваются ключевые моменты разработки. Взаимодействие осуществляется на стадиях начала работ, подведения промежуточных итогов, осмысления достигнутого, возможных корректировок и согласования готового проекта.

По окончании стадии разработки программного обеспечения происходит непосредственное использование данного продукта заказчиком ООО «Скорость», оно обычно некоторое время сопровождается поддержкой разработчиков.

Для оценки деятельности ООО «Скорость» проводится анализ основных экономических показателей (таблица 2.1).

Из таблицы 2.1 видно, что ООО «Скорость» в анализируемом периоде развивается динамично. Это подтверждается ростом выручки от разработки программного обеспечения в 2018 году на 2 548,30 %. Рост наблюдается и в 2019 году на 242,64 %. Причиной роста является расширение деятельности и увеличение объемов оказания услуг.

Рост выручки сопровождается ростом себестоимости. В 2018 году себестоимость увеличилась на 3 411,95 %. Так как темп роста был выше темпа роста выручки ООО «Скорость» получило убыток.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели ООО «Скорость» за 2017-2019 гг.

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение		Темп роста, %		
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	
Выручка, тыс. руб.	74 839,00	1 981 960,00	6 791 033,00	1 907 121,00	4 809 073,00	2 648,30	342,64	
Себестоимость, тыс. руб.	53 462,00	1 877 557,00	6 656 456,00	1 824 095,00	4 778 899,00	3 511,95	354,53	
Прибыль от продаж, тыс. руб.	21 377,00	104 403,00	134 577,00	83 026,00	30 174,00	488,39	128,90	
Чистая прибыль, тыс. руб.	15 984,00	-74 909,00	247 852,00	-90 893,00	322 761,00	-468,65	-330,87	
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	26 430,00	16 478,00	13 318,00	-9 952,00	-3 160,00	62,35	80,82	
Фондоотдача, руб./руб.	2,83	120,28	509,91	117,45	389,63	4 247,76	423,94	
Среднесписочная численность работников, чел.	18	26	21	8	-5	144,44	80,77	
Среднемесячная заработная плата одного работника, тыс. руб.	48,56	50,14	60,90	1,58	10,76	103,25	121,46	
Производительность труда одного работника, тыс. руб.	4 157,72	76 229,23	323 382,52	72 071,51	247 153,29	1 833,44	424,22	
Рентабельность продаж, %	28,56	5,27	1,98	4,35	0,63	-	-	
Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения							-

В 2019 году себестоимость также увеличилась на 254,53 %, и это повлияло на отрицательный прирост прибыли организации. Убыток ООО «Скорость» получило только в 2018 году, а в 2017 и 2019 годах наблюдалась чистая прибыль от деятельности.

Организация имеет основные средства – помещения офиса, транспортные средства, дорогостоящее компьютерное оборудование, офисную технику. Среднегодовая стоимость основных средств ООО «Скорость» снижается за счет амортизации и списания с учета выбывающих основных средств. Снижение в 2018 году составило 37,65 %, а в 2019 году – 19,18 %. Так как организация имеет основные средства, была рассчитана фондоотдача. По ней наблюдается рост в 2018 году на 4 147,76 %, а в 2019 году увеличение на 323,94 %. Рост фондоотдачи связан с увеличением выручки и снижением стоимости основных средств. Изменения показателя оцениваются положительно.

Среднесписочная численность работников ООО «Скорость» нестабильна. Так, в 2018 году было принято 8 человек, а в 2019 году уволилось 5 человек. Это связано с высокими требованиями к квалификации. У организации растет объем заказов на разработку программного обеспечения, поэтому в целях стимулирования сотрудников ООО «Скорость» увеличивает среднемесячную заработную плату в 2018 году на 3,25 %, а в 2019 году на 21,46 %.

Значительный рост выручки сказался на росте производительности труда сотрудника в анализируемом периоде с 4 157,72 тыс. руб. в 2017 году до 323 382,52 тыс. руб. в 2019 году. Рентабельность продаж ООО «Скорость» в 2017-2019 годах имела положительное значение, так как организация получала прибыль от основной деятельности.

Таким образом, по результатам анализа деятельности ООО «Скорость» видны положительные изменения большинства экономических показателей, что говорит о росте организации, расширении объемов услуг по разработке программного обеспечения. Организация укрепляет свои позиции на рынке.

Анализ деятельности ООО «Скорость» включает оценку данных бухгалтерской отчетности за 3 года для выявления причинно-следственных

связей изменения отдельных показателей отчетности и начинается с горизонтального и вертикального анализа баланса. Цель такого анализа заключается в оценке структуры и состава имущества и капитала организации, а также динамики изменения показателей. Результаты анализа представлены в таблице 2.2.

По результатам анализа актива баланса ООО «Скорость» можно сделать вывод о том, что имущество организации растет на 406,42 % в 2018 году и на 234,19 % в 2019 году.

Основой роста активов в 2018 году стал рост как оборотных, так и внеоборотных активов.

По внеоборотным активам в 2018 году ООО «Скорость» стало учитывать нематериальные активы, принятие к учету которых перекрыло снижение стоимости основных средств на 75,31 % в связи с продажей здания.

Изменение оборотных активов характеризуется значительным ростом денежных средств на счетах организации в банках и кассе на 8 220,78 %, финансовых вложений на 605,18 %. Также увеличилась дебиторская задолженность на 33,66 % по причине оказания услуг на условиях рассрочки платежей.

В 2019 году прирост наблюдался по всем видам имущества организации за исключением прочих внеоборотных активов.

В большей мере ООО «Скорость» увеличило такие показатели, как основные средства, за счет покупки офисного оборудования и офисной мебели, финансовые вложения за счет осуществления вкладов в уставные капиталы других организаций и предоставления процентных займов.

Анализ структуры актива баланса показал, что большая доля в 2017-2019 годах приходится на оборотные активы. С 2018 году наблюдается снижение доли основных средств в структуре имущества на 30,73 % в связи с продажей объектов.

На финансовые вложения приходится в 2019 году 93,20 % всего имущества организации, что на 7,98 % выше значения 2018 года.

Таблица 2.2

Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Скорость»

Статьи актива баланса	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельный вес в валюте бухгалтерского баланса, %			Отклонение				Темп прироста, %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год	2018 год	2019 год	в абсолютных величинах, тыс. руб.		в удельных весах, %		2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
							2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.		
Основные средства	26 430	6 526	20 110	32,30	1,57	1,45	19 904	13 584	-30,73	-0,12	-75,31	208,15
Нематериальные активы	0	27 000	30 000	0,00	6,52	2,17	27 000	3 000	6,52	-4,35	-	11,11
Итого внеоборотные активы	26 430	33 526	50 110	32,30	8,09	3,62	7 096	16 584	-24,21	-4,47	26,85	49,47
Дебиторская задолженность	4 729	6 321	7 551	5,78	1,53	0,55	1 592	1 230	-4,25	-0,98	33,66	19,46
Финансовые вложения	50 075	353 117	1 290 620	61,20	85,22	93,20	303 042	937 503	24,02	7,98	605,18	265,49
Денежные средства	255	21 218	36 493	0,31	5,12	2,64	20 963	15 275	4,81	-2,49	8 220,78	71,99
Прочие оборотные активы	333	185	0	0,41	0,04	0,00	-148	-185	-0,36	-0,04	-44,44	-100,00
Итого оборотные активы	55 392	380 841	1 334 664	67,70	91,91	96,38	325 449	953 823	24,21	4,47	587,54	250,45
Баланс	81 822	414 367	1 384 774	100,00	100,00	100,00	332 545	970 407	0,00	0,00	406,42	234,19
Уставный капитал	40 000	40 000	40 000	48,89	9,65	2,89	0	0	-39,23	-6,76	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	35 958	-38 951	208 901	43,95	-9,40	15,09	-74 909	247 852	-53,35	24,49	-208,32	-636,32
Итого капитал и резервы	75 958	1 049	248 901	92,83	0,25	17,97	-74 909	247 852	-92,58	17,72	-98,62	23 627,45
Заемные средства	4 024	0	0	4,92	0,00	0,00	-4 024	0	-4,92	0,00	-100,00	-
Итого долгосрочные обязательства	4 024	0	0	4,92	0,00	0,00	-4 024	0	-4,92	0,00	-100,00	-
Заемные средства	0	351 445	1 117 571	0,00	84,81	80,70	351 445	766 126	84,81	-4,11	-	217,99
Кредиторская задолженность	1 839	61 874	18 303	2,25	14,93	1,32	60 035	-43 571	12,68	-13,61	3 264,55	-70,42
Итого краткосрочные обязательства	1 839	413 318	1 135 873	2,25	99,75	82,03	411 479	722 555	97,50	-17,72	22 375,15	174,82
Баланс	81 822	414 367	1 384 774	100,00	100,00	100,00	332 545	970 407	0,00	0,00	406,42	334,19

Анализ пассива бухгалтерского баланса ООО «Скорость» показал, что в анализируемом периоде организация имела как собственные источники имущества, представленного капиталом и прибылью, так и заемные источники долгосрочного и краткосрочного характера. В 2018 году организация отразила непокрытый убыток, полученный по причине роста прочих расходов, превышающих доходы, который в 2019 году сменился прибылью.

По состоянию на конец 2017 году ООО «Скорость» имело долгосрочный кредит, который был погашен в 2018 году. Краткосрочные обязательства организации складываются главным образом из краткосрочных заемных средств – кредита, который был привлечен для покупки основных средств и осуществления финансовых вложений.

Анализ структуры источников имущества ООО «Скорость» позволил увидеть, что в 2017 году большая доля приходилась на собственные источники, составляя 92,83 % от валюты баланса. В 2018-2019 годах в связи с получением кредита структура источников изменилась в пользу роста доли заемных средств до 84,81 % в 2018 году и 80,70 % в 2019 году.

Таким образом, анализ баланса ООО «Скорость» позволил сделать вывод о росте имущества организации за счет привлечения заемных источников.

Далее необходимо провести анализ финансовой устойчивости ООО «Скорость», целью которого является оценка наличия у организации собственных источников средств для финансирования своей деятельности. Результаты анализа представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Скорость»

Показатели	Нормальное ограничение	На конец 2017 г.	На конец 2018 г.	На конец 2019 г.	Изменение	
					2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	не выше 1,5	0,077	394,011	4,564	393,934	-389,448

Окончание таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1; опт. \geq 0,5	0,894	-0,085	0,149	-0,979	0,234
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	\geq 0,4-0,6	0,928	0,003	0,180	-0,926	0,177
Коэффициент финансирования	\geq 0,7; опт. 1,5	12,955	0,003	0,219	-12,953	0,217
Коэффициент финансовой устойчивости	\geq 0,6	0,978	0,003	0,180	-0,975	0,177

По результатам расчетов можно сделать следующие выводы об изменении коэффициентов ООО «Скорость». Коэффициент капитализации в 2017 г. составлял 0,077 пунктов, что означало финансирование деятельности собственными средствами, а в 2019 г. показатель вырос до отметки 4,56 пунктов, следовательно, доходность собственного капитала увеличилась. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за период 2017-2019 гг. снизился с 0,89 до 0,15 пунктов. Коэффициент соответствовал норме в 2017 и 2019 годах. Коэффициент автономии в 2019 году составил 0,180 пунктов, что говорит о крайне низкой доле собственного капитала в валюте баланса. Минимальное значение было в 2018 году и составляло 0,003 пункта. Коэффициент соответствовал норме только в 2017 году, составляя 0,928 пунктов. Коэффициент финансирования значительно снизился в 2018-2019 гг. и составил 0,22 пункта. Следовательно, соотношение собственных средств к заемным в 2019 году составляет только лишь 22%. Значительное превышение внешних источников финансирования говорит об отсутствии возможности осуществлять инвестиции за счет собственного капитала. Коэффициент финансовой устойчивости тождественен коэффициенту автономии по причине отсутствия долгосрочных источников в 2018-2019 гг.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод, что ООО «Скорость» является финансово зависимой организацией, в связи с этим следует осторожно относиться к внешним источникам финансирования.

Далее дополним анализ финансовой устойчивости анализом достаточности собственных оборотных средств (Таблица 2.4).

Таблица 2.4

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости, тыс. руб.

Наименование показателя	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение		Темп роста, %	
				2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Собственный капитал	75 959	1 049	248 901	-74 910	247852	1,38	23727,45
Внеоборотные активы	26 430	33 526	50 110	7 096	16 584	126,85	149,47
Наличие собственных оборотных средств	49529	-32 477	198791	-82 006	231268	-65,57	-612,10
Долгосрочные обязательства	4 024	-	-				
Наличие долгосрочных источников формирования запасов	53 553	-32477	198791	-86 030	231268	-60,64	-612,10
Краткосрочные кредиты и займы	-	351444	1117570		766126		317,99
Общие источники финансирования	53553	318967	1316361	265414	997394	595,61	412,70
Общая величина запасов	0	0	0	0	0	-	-
Излишек, недостаток собственных оборотных средств для пополнения запасов	49529	-32477	198791	-82006	231268	-65,57	-612,10
Излишек, недостаток собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств для пополнения запасов	53553	-32477	198791	-86030	231268	-60,64	-612,10
Излишек, недостаток общих источников финансирования для пополнения запасов	53553	318967	1316361	265414	997394	595,61	412,70
Тип финансовой устойчивости	(1;1;1)	(0;0;1)	(1;1;1)	-	-	-	-

По результатам анализа финансовой устойчивости ООО «Скорость» можно сделать следующие выводы.

В связи с тем, что организация занимается оказанием услуг по разработке программного обеспечения, по состоянию на конец каждого года отсутствуют запасы, которые потребляются в течение года.

В 2017 и 2019 годах ООО «Скорость» обладает абсолютным типом финансовой устойчивости, что означает высокую платежеспособность, низкую зависимость от внешних финансовых источников и достаточный объем средств для финансирования деятельности.

В 2018 году для организации характерен неустойчивый тип финансового состояния, так как у организации недостаточно средств в связи с получением убытков и отсутствием долгосрочных источников финансирования.

Таким образом, ООО «Скорость» имеет достаточную финансовую устойчивость в 2017 и 2019 годах, что означает наличие у ООО «Скорость» необходимого количества собственных средств для финансирования запасов.

На следующем этапе проводится анализ коэффициентов ликвидности ООО «Скорость» с целью оценки наличия возможностей погашать свои обязательства своевременно и в полном объеме.

Результаты анализа представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ коэффициентов ликвидности баланса ООО «Скорость»

Наименование коэффициента	Норматив	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение	
					2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2-0,5	27,37	0,91	1,17	- 26,46	0,26
Коэффициент критической ликвидности	0,7; опт. 1	29,94	0,92	1,18	- 29,02	0,25
Коэффициент текущей ликвидности	>1,5; опт. 2	30,12	0,92	1,18	- 29,20	0,25

По результатам анализа видно, что в 2017 году рассчитанные коэффициенты ликвидности соответствуют нормативному ограничению. В 2018 году наблюдаются отрицательные изменения всех показателей ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности в данном периоде не соответствует норме, что сохраняется и в 2019 году, несмотря на небольшой рост показателя на 0,25 п. Отрицательное изменение коэффициентов в 2018 году связано с получением ООО «Скорость» убытка от деятельности. Нераспределенная прибыль 2019 года привела к росту показателей.

Таким образом, анализ коэффициентов ликвидности показал, что ООО «Скорость» в целом имеет средства для покрытия обязательств.

Также был проведен анализ соотношения групп активов по степени ликвидности с обязательствами, сгруппированными по срокам погашения. Результаты анализа приведены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Анализ ликвидности ООО «Скорость» за период 2017-2019 гг., тыс. руб.

Актив / пассив	2017 год	2018 год	2019 год	Платежный излишек, недостаток		
				2017 год	2018 год	2019 год
Наиболее ликвидные активы	50 330	374 335	1327113	48 491	312 461	1 308 810
Наиболее срочные обязательства	1 839	61 874	18 303	выполняется	выполняется	выполняется
Быстрореализуемые активы	4 729	6 321	7 551	4 729	- 345 123	- 1 110 019
Краткосрочные пассивы	-	351444	1117570	выполняется	не выполняется	не выполняется
Медленнореализуемые активы	333	185	-	- 3 691	185	-
Долгосрочные пассивы	4 024	-	-	не выполняется	выполняется	не выполняется
Труднореализуемые активы	26 430	33 526	50 110	49 529	- 32 477	198 791
Постоянные пассивы	75 959	1 049	248 901	выполняется	не выполняется	выполняется

Анализ ликвидности показал отсутствие абсолютной ликвидности у ООО «Скорость» во всех годах анализируемого периода. В период с 2017 по 2019 гг. у ООО «Скорость» имеется достаточно наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств. При этом платежеспособный излишек по этой категории растет.

Быстрореализуемых активов ООО «Скорость» хватает для покрытия краткосрочных пассивов только в 2017 году.

Медленнореализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы в 2018 году, в 2017 году у организации был платежный недостаток. По четвертому соотношению недостаток наблюдался лишь в 2018 году по причине получения ООО «Скорость» убытка.

Таким образом, бухгалтерский баланс организации не является абсолютно ликвидным в 2017-2019 гг.

На следующем этапе анализ бухгалтерского баланса дополняется анализом финансовых результатов. Цель анализа финансовых результатов ООО «Скорость» заключается в оценке прибыльности деятельности и состава конечного финансового результата. Результаты анализа ООО «Скорость» приведены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Анализ финансовых результатов ООО «Скорость», тыс. руб.

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное изменение		Темп роста, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Валовая прибыль	21 377	104 403	134 577	83 026	30 174	488,39	128,90
Прибыль от продаж	21 377	104 403	134 577	83 026	30 174	488,39	128,90
Прибыль до налогообложения	16 422	-73 581	249 108	-90 003	322 689	-	-338,55
Чистая прибыль	15 984	-74 909	247 852	-90 893	322 761	-	-330,87

По результатам анализа можно сделать следующие выводы.

Валовая прибыль и прибыль от продажи ООО «Скорость» равны, так как организация не обособляет коммерческие и управленческие расходы. Прибыль от продаж за 2019 год составила 134 577 тыс. руб.

За 3 года произошло значительное повышение финансового результата от продаж – на 388,39 % в 2018 году и 28,90 % в 2019 году. Причиной тому послужило значительное повышение выручки от оказания услуг по разработке программного обеспечения. На величину чистой прибыли оказывает влияние основная и прочая деятельность. По прочей деятельности в 2017 и 2018 годах выявлен убыток. Динамичное развитие деятельности привело к повышению чистой прибыли с 15 984 до 247 852 тыс. руб. с 2017 до 2019 гг., даже несмотря на убыток, полученный в 2018 году в связи с ростом прочих расходов. Причиной послужило повышение прибыли от продаж в 2017-2019 гг. и положительный результат по прочей деятельности в 2017 и 2019 годах.

Таким образом, деятельность ООО «Скорость» в 2017 и 2019 годах является прибыльной, что связано с ростом выручки от деятельности.

Далее проводится анализ деловой активности ООО «Скорость», который состоит в расчете скорости оборота средств, вложенных в деятельность организации.

Выполним расчет коэффициентов оборачиваемости и периодов оборота в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ деловой активности ООО «Скорость» за период 2017-2019 гг.

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	1,00	7,99	7,55	6,99	- 0,44
Длительность одного оборота активов, дни	360	45	48	-315	3
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	1,55	9,09	7,92	7,53	- 1,17
Длительность оборота оборотного капитала, дни	232	40	45	-192	5
Оборачиваемость дебиторской задолженности	17,05	358,73	979,10	341,67	620,37
Длительность погашения дебиторской задолженности, дни	21	1	0	-20	-1
Оборачиваемость кредиторской задолженности	18,58	62,22	169,40	43,64	107,19
Длительность оборота кредиторской задолженности, дни	19	6	2	- 13	- 4

Оборачиваемость активов ООО «Скорость» на конец рассматриваемого периода показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов в 2019 году за 48 календарных дня, что больше 2018 года на 3 дня и существенно меньше 2017 г., что оценивается положительно.

Ускорение оборачиваемости оборотного капитала до 45 дней позволяет вложенным средства возвращаться на 186 дней раньше, чем в 2017 году.

Наблюдается значительное ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности, которая в 2017 г. погашалась за 21 дней, а в 2019 г. срок погашения стремиться к нулю. То есть дебиторы стали рассчитываться быстрее.

Срок погашения кредиторской задолженности также снизился с 19 дней в 2017 г. до 2 дней в 2019 г. Причина кроется в приобретении финансовых вложений на заемные средства.

Таким образом, наблюдается положительная динамика изменения оборачиваемости активов и обязательств ООО «Скорость».

В целом, проведенный анализ показал, что деятельность организации является прибыльной. Несмотря на это, устойчивость низкая, поскольку ООО «Скорость» зависимо от внешних источников финансирования, в связи с чем необходимо повышать собственные источники обеспечения деятельности.

2.2 Анализ основных средств

Анализ деятельности ООО «Скорость» дополняется анализом основных средств. Цель анализа основных средств ООО «Скорость» состоит в объективной оценке состояния основных средств организации и поиска резервов повышения эффективности их использования.

Анализ основных средств проводится на основании таких данных ООО «Скорость», как бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оборотно-сальдовая ведомость, карточки счетов 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Анализ основных средств ООО «Скорость» начинается с анализа состава и структуры основных средств (таблица 2.9). Цель анализа состоит в оценке удельного веса отдельных видов основных средств в общей стоимости основных средств организации.

По результатам анализа раздела 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах видно, что ООО «Скорость» имеет основные средства и незавершенные капитальные вложения в основные средства (то есть не введенные в эксплуатацию объекты на дату составления отчетности).

Таблица 2.9

Анализ состава и структуры основных средств ООО «Скорость» в 2017-2019 гг.

Группа основных средств	На конец 2017 года		На конец 2018 года		На конец 2019 года		Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %		Темп роста, %	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Здания	27 341	100,00	0	0,00	0	0,00	-27 341	0	-100	0	0,00	-
Офисное оборудование	0	0,00	9 215	100,00	9 364	100,00	9 215	149	100	0	-	101,62
Всего первоначальная стоимость основных средств	27 341	100,00	9 215	100,00	9 364	100,00	-18 126	149	0	0	33,70	101,62

Из данных таблицы видно, что по состоянию на конец 2017 года у ООО «Скорость» на балансе числилось только здание офиса, с использованием которого организация осуществляла деятельность по оказанию услуг. В 2018-2019 годах была произведена продажа объекта недвижимости, в связи с чем в этом периоде организация отражала в отчетности нулевые значения показателя.

Офисное оборудование было введено в эксплуатацию в 2018 году и составляло 100 % всех основных средств организации.

В 2019 году произошел небольшой рост первоначальной стоимости оборудования ООО «Скорость» на 149 тыс. руб. или 1,62 %.

Таким образом, по результатам анализа состава и структуры основных средств ООО «Скорость» можно сделать вывод, что в 2017 году основные средства ООО «Скорость» были представлены зданием, а в 2018-2019 годах офисным оборудованием.

Организация не обладает разнообразием основных средств по их видам, что обусловлено спецификой деятельности, связанной с оказанием услуг по разработке программного обеспечения, ремонтом оборудования, так как большая часть орг. техники учитывается в составе материально-производственных запасов ввиду незначительной стоимости.

На следующем этапе анализируется состав и структура основных средств ООО «Скорость» в процессе их движения.

Результаты такого анализа представлены в таблице 2.10.

Анализ движения основных средств ООО «Скорость» в 2017 году показал, что на балансе организации на начало и конец года числилось только здание офиса.

Движения основных средств за этот период не было.

В 2018 году организация осуществила продажу здания офиса, в связи с чем была списана стоимость объекта недвижимости с учета. Кроме этого, ООО «Скорость» ввело в эксплуатацию офисное оборудование на общую сумму, равную 9 215 тыс. руб. Поэтому на конец 2018 года основные средства были представлены только офисным оборудованием.

Таблица 2.10

Анализ состава и структуры основных средств ООО «Скорость» в процессе их движения в 2017-2019 гг.

Группа основных средств	На начало года		Поступило		Выбыло		На конец года	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
2017 год								
Здания	27 341	100,00	0	0,00	0	0,00	27 341	100,00
Офисное оборудование	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Всего первоначальная стоимость основных средств	27 341	100,00	0	0,00	0	0,00	27 341	100,00
2018 год								
Здания	27 341	100,00	0	0,00	27 341	100,00	0	0,00
Офисное оборудование	0	0,00	9 215	100,00	0	0,00	9 215	100,00
Всего первоначальная стоимость основных средств	27 341	100,00	9 215	100,00	27 341	100,00	9 215	100,00
2019 год								
Здания	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Офисное оборудование	9 215	100,00	149	100,00	0	0,00	9 364	100,00
Всего первоначальная стоимость основных средств	9 215	100,00	149	100,00	0	0,00	9 364	100,00

В 2019 году ООО «Скорость» ввело в эксплуатацию дополнительно офисного оборудования на стоимость 149 тыс. руб. Прирост составил 1,62 %. Других изменений в основных средствах в анализируемом периоде не было.

Таким образом, анализ движения основных средств в ООО «Скорость» свидетельствует о небольшом числе поступлений и списаний с учета.

На следующем этапе проводится анализ эффективности использования основных средств ООО «Скорость». Целью такого анализа является оценка рациональности использования объектов основных средств. Результаты такого анализа приведены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Анализ эффективности использования основных средств ООО «Скорость»

Показатель	На конец 2017 г.	На конец 2018 г.	На конец 2019 г.	Отклонение		Темп роста, %	
				2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Фондоотдача, руб./руб.	2,83	120,28	509,91	117,45	389,63	4 247,76	423,94
Фондоёмкость, руб./руб.	0,35	0,01	0,00	-0,34	-0,01	2,35	23,59
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	1 468,33	633,77	634,19	-834,56	0,42	43,16	100,07
Фондорентабельность, %	62,13	-446,54	1 870,46	384,41	1 423,92	-	-

По результатам анализа можно сделать следующие выводы. Фондоотдача ООО «Скорость» растет на протяжении трех лет анализируемого периода. Это положительная динамика изменения показателя. Причиной роста фондоотдачи является увеличение выручки от оказания услуг по разработке программного обеспечения при одновременном снижении среднегодовой стоимости основных средств как в результате продажи, списания, так и в связи с начислением амортизации. В 2018 году на один рубль, вложенный ООО «Скорость» в основные средства, приходилось 120,28 руб. выручки, что на 117,45 руб. выше 2017 года. В 2019 году ООО «Скорость» получало уже 509,91 руб. выручки от вложений в основные средства. Фондоёмкость является показателем, обратным фондоотдаче. Так как фондоотдача растет, фондоёмкость изменяется в сторону

уменьшения, что также оценивается положительно. В 2018 году снижение показателя составило 97,65 %, а в 2019 году – 76,41 %.

Также в процессе анализа был рассчитан показатель фондовооруженности, отражающий сумму средств, вложенных в основные фонды, приходящуюся на одного работающего сотрудника ООО «Скорость». В 2018 году фондовооруженность существенно снизилась по причине уменьшения среднегодовой стоимости основных средств. Снижение составило 834,56 тыс. руб. / чел., что в процентном выражении соответствует 56,84 %. В 2019 году в сравнении с 2018 годом произошел незначительный рост, равный 0,07 % за счет снижения численности персонала ООО «Скорость». Таким образом, работники ООО «Скорость» в полной мере обеспечены основными средствами. Показателем эффективности использования основных средств ООО «Скорость» является также фондорентабельность, которая в 2017 и 2019 годах имела положительное значение, так как ООО «Скорость» получало прибыль до налогообложения. В 2018 г. в связи с получением убытка, использование основных средств ООО «Скорость» было нерентабельным.

Таким образом, в заключение анализа эффективности использования основных средств ООО «Скорость», можно сделать вывод о положительном изменении показателей в 2019 году.

Далее проводится анализ коэффициентов, характеризующих состояние средств, с целью выявления проблем и определения резервов роста эффективности применения. Результаты анализа представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Анализ коэффициентов, характеризующих состояние основных средств

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2018г. к 2017г.	2019г. к 2018г.	2018г. к 2017г.	2019г. к 2018г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент обновления	0,000	1,000	0,016	1,000	-0,984	-	1,59
Коэффициент выбытия	0,000	1,000	0,000	1,000	-1,000	-	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент прироста	0,000	-1,967	0,016	-1,967	1,983	0,00	-
Коэффициент годности	0,967	0,708	0,219	-0,258	-0,489	73,26	30,90
Коэффициент износа	0,033	0,292	0,781	0,258	0,489	875,77	267,71

Анализ коэффициентов, характеризующих состояние основных средств ООО «Скорость», показывает, что в 2017 году коэффициенты обновления, выбытия, прироста основных средств имели нулевые значения, так как у организации не было операций по поступлению и выбытию основных средств. Коэффициент годности показывает, что 96,7 % основных средств являются годными к использованию. Это подтверждает и коэффициент износа, отражающий изношенность на 3,3 %. В 2018 году коэффициент обновления показывает, что организация приобрела офисное оборудование, которое соответствует 100 % стоимости объектов основных средств на конец 2018 года. А коэффициент выбытия, равный 1, означает, что все основные средства, которые числились на балансе ООО «Скорость» на начало 2018 года были списаны. Коэффициент прироста имеет отрицательное значение, поскольку ООО «Скорость» в 2018 году списало объектов на стоимость в 3 раза выше, чем приобрело. Коэффициент годности снизился до 70,8 %, что показывает отрицательную динамику его изменения. Это также подтверждается коэффициентом износа, который показывает, что в 2018 году уже 29,2 % средств признаются изношенными. Рост составил 775,77 %.

Коэффициент обновления в 2019 году снизился по сравнению с 2018 годом на 98,41 % за счет незначительного ввода в эксплуатацию офисного оборудования. Коэффициент выбытия ООО «Скорость» имел нулевое значение, поскольку за 2019 год организация не списала ни одного объекта. По этой причине коэффициент прироста имел в 2019 году положительное значение, так как организация приобрела и ввела в эксплуатацию объекты основных средств.

Коэффициент годности ООО «Скорость», который показывает соотношение остаточной и первоначальной стоимости основных средств организации, изменился в отрицательную сторону и сократился на 69,10 % по

отношению к 2018 году. Это означает, что 21,90 % оборудования ООО «Скорость» годно к использованию. Коэффициент износа, показывающий в какой мере профинансирована будущая замена основных средств по мере амортизации, в связи с этим значительно возрос на 167,71 %.

Таким образом, анализ коэффициентов, показал ухудшение состояния основных средств ООО «Скорость» в анализируемом периоде, что связано с незначительным вкладом организации в обновление основных средств.

Наглядно динамика изменения коэффициентов приведена на рисунке 2.3.

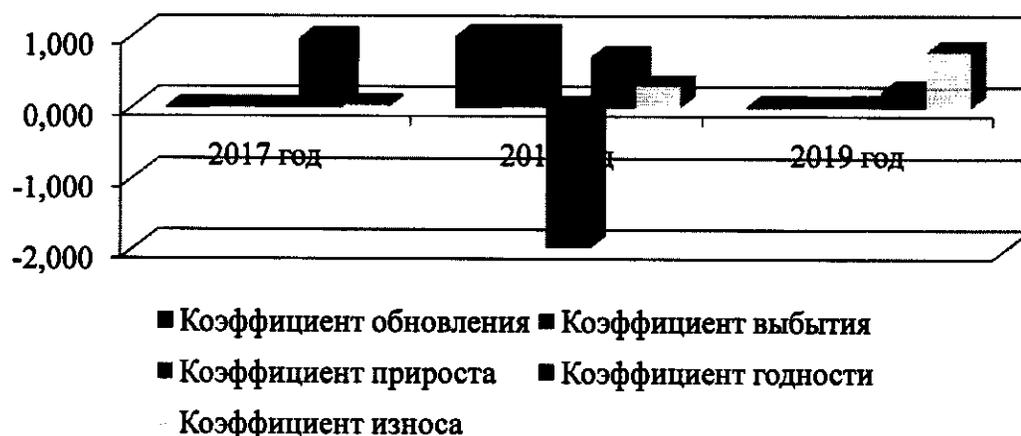


Рис. 2.3 – Динамика коэффициентов состояния основных средств

Из рисунка видно, что существенные изменения коэффициентов были у ООО «Скорость» в 2018 году. Это связано с тем, что в этот период организация имела факты списания с учета объектов и приобретению и вводу в эксплуатацию основных средств.

У ООО «Скорость» по строке «Основные средства» в бухгалтерском балансе отражены как введенные в эксплуатацию объекты, так и незавершенные капитальные вложения в основные средства.

В связи с этим необходимо провести анализ состава и структуры незавершенных капитальных вложений ООО «Скорость» в основные средства. В 2017 и 2018 годах по состоянию на отчетную дату такие вложения

отсутствовали, анализ проводился только за 2019 год. Результаты анализа представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Анализ состава и структуры незавершенных капитальных вложений ООО «Скорость» в основные средства по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
Незавершенные капитальные вложения в основные средства всего, в том числе:	18 061,00	100,00
офисная мебель	11 479,00	63,56
серверы	2 805,00	15,53
уничтожители бумаг	1 434,00	7,94
видеокарты	463,00	2,56
источники бесперебойного питания	1 740,00	9,63
прочее	140,00	0,78

Из таблицы видно, что ООО «Скорость» имеет капитальные вложения в основные средства, незавершенные на 31 декабря 2019 г. Большая доля таких вложений приходится на офисную мебель (столы для переговоров, кресла для посетителей, для руководителя, кабинет руководителя из массива, офисная мебель для персонала, диван, система офисных шкафов, мини-кухня и др.).

Также значительными вложениями являются вложения в серверы (15,53 %). Организация приобрела в 2019 году дорогостоящий сервер DELL PowerEdge r740xd, стоимостью за единицу 2 805 тыс. руб., без которого невозможно оказание услуг по разработке программного обеспечения.

ООО «Скорость» наряду с вышесказанным вложило средства в трехфазный источник бесперебойного питания Eaton с двойным преобразованием серии 96E для защиты от перепадов напряжения. Величина вложений в источник питания составила 9,63 % от общих вложений.

Также ООО «Скорость» приобрело, но не ввело в эксплуатацию уничтожители бумаг. Доля вложений от общей величины составила 7,94 %.

На рисунке 2.4 приведена структура капитальных вложений.

Из рисунка видно, что незначительные по величине незавершенные на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности вложения были произведены ООО «Скорость» в такие объекты, как видеокарты, прочие вложения (офисный светильник). Большая же часть приходится на офисную мебель, что явилось следствием проведения ремонта в помещении.

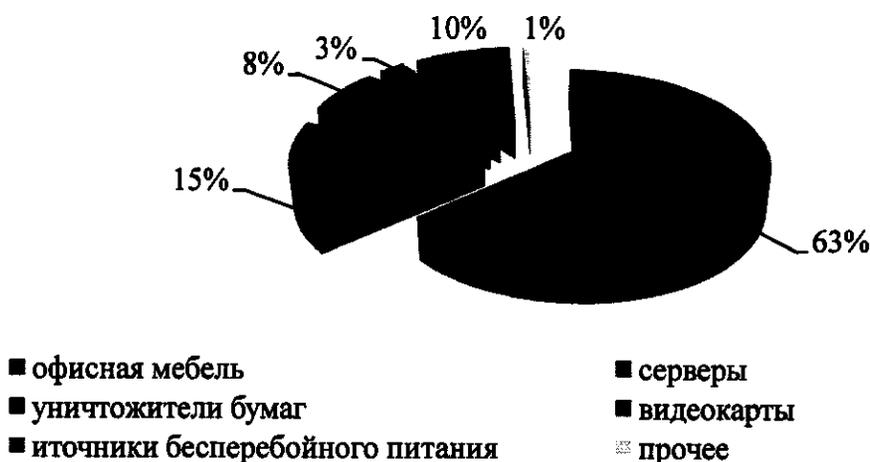


Рис. 2.4 – Структура капитальных вложений ООО «Скорость» на 31.12.2019 г.

Анализ состава и структуры незавершенных капитальных вложений ООО «Скорость» в основные средства показал, что организация стремится к обновлению имеющегося фонда, что оценивается положительно.

Таким образом, по результатам анализа основных средств ООО «Скорость» за 2017-2019 гг., проведенного на основании бухгалтерской отчетности, можно сделать вывод, что к 2019 году повышается эффективность использования эксплуатируемых объектов по причине снижения их среднегодовой стоимости и роста выручки от оказания услуг по разработке программного обеспечения.

Несмотря на это, коэффициентный анализ подтверждает ухудшение состояния основных средств организации, повышение степени изношенности активов, в связи с чем организации необходимо пересмотреть политику в области обновления фонда.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО «СКОРОСТЬ»

3.1 Характеристика бухгалтерского учета основных средств

Бухгалтерский учет в ООО «Скорость» ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, которое возглавляет главный бухгалтер. Функции по ведению бухгалтерского учета основных средств возложены на отдельного бухгалтера организации. При ведении учета организация использует автоматизированную программу 1 С: Бухгалтерия, которая позволяет существенно сократить трудоемкость работ.

В составе основных средств ООО «Скорость» учитывает здания (офис) и офисное оборудование, необходимое для оказания услуг по разработке программного обеспечения (компьютеры, серверы для хранения информации, многофункциональные устройства, копировальную технику и др.).

Учет основных средств в ООО «Скорость» ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, а также с положениями учетной политики организации. В соответствии с данными документами для целей бухгалтерского учета к основным средствам ООО «Скорость» относится имущество стоимостью более 40 000 руб. (для целей налогообложения более 100 000 руб.) и сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты стоимостью менее 40 000 руб. в бухгалтерском учете (100 000 руб. в налоговом учете) учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». Кроме стоимостного ограничения, в ООО «Скорость» актив признается основным средством при соблюдении следующих условий:

– предназначены для использования при оказании услуг по разработке программного обеспечения, при выполнении ремонтных работ, для

управленческих нужд организации либо для предоставления за плату во временное владение и пользование;

- имеют срок полезного использования более 12 месяцев;
- не предназначены для дальнейшей перепродажи;
- способны приносить экономическую выгоду в будущем.

Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств основных средств ведется ООО «Скорость» на счете 01 «Основные средства», к которому в соответствии с рабочим планом счетов открыты следующие субсчета:

- 1 «Основные средства в организации»;
- 9 «Выбытие основных средств».

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по инвентарным объектам основных средств.

Объекты основных средств отражаются в бухгалтерском учете при их принятии на учет по первоначальной стоимости. К расходам, связанным с приобретением объекта основных средств ООО «Скорость», относятся:

- расходы по доставке объекта до организации;
- расходы по погрузке и разгрузке основных средств;
- расходы по оплате информационных и консультационных услуг по приобретению основных средств;
- таможенные и иные платежи;
- суммы процентов по кредитам и займам, полученным для покупки отдельных объектов основных средств.

При поступлении основных средств ООО «Скорость» учитывает их на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах ООО «Скорость» в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков. Счет 08 имеет следующие субсчета (в части учета основных средств):

- 03 «Строительство объектов основных средств»;
- 04 «Приобретение объектов основных средств».

В том случае, если ООО «Скорость» приобретает объекты, требующие монтажа, то используется счет 07 «Оборудование к установке». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа. К данному счету у ООО «Скорость» отсутствуют субсчета.

Основными способами поступления основных средств в ООО «Скорость» являются:

- приобретение за плату у поставщика оборудования, мебели и др. видов основных средств;
- поступление на условиях аренды;
- в качестве вклада в уставный капитал организации от учредителей.

При поступлении основных средств в учете ООО «Скорость» отражаются корреспонденции счетов, представленные в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Корреспонденции счетов ООО «Скорость» по отражению в учете поступления и ввода в эксплуатацию основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документальное оформление
1	2	3	4
Отражено поступление офисной мебели стоимостью более 40 000 руб.	08-4	60-1	Товарная накладная
Начислен НДС по поступившей офисной мебели	19-1	60-1	Счет-фактура
Отражено поступление сервера для хранения и обработки информации, требующего монтажа	07	60-1	Товарная накладная
Начислен НДС по поступившему серверу (при УСН)	07	60-1	Счет-фактура
Отражена оплата поставщикам за сервер и офисную мебель с расчетного счета организации	60-1	51	Выписка банка, платежное получение
Сервер передан в монтаж	08-4	07	Акт о приемке оборудования
Отражены затраты на монтаж сервера собственными силами	08-4	10, 02, 70, 69	Требования-накладные, расчетные ведомости, карточки начислений взносов, бухгалтерские справки

Окончание таблицы 3.1

1	2	3	4
Отражены затраты на монтаж сервера с привлечением монтажной организации	08-4	60-1	Акт выполненных работ, договор
НДС со стоимости работ (при УСН)	08-4	60-1	Счет-фактура
Произведена оплата организации, выполнившей работы по монтажу	60-1	51	Выписка банка, платежное получение
Поступило компьютерное оборудование от учредителя в качестве вклада в уставный капитал	08-4	75-1	Акт передачи объекта
Объекты основных средств (компьютерное оборудование, мебель и др.) введены в эксплуатацию	01-1	08-4	Акт ввода в эксплуатацию объекта основных средств
По результатам инвентаризации выявлены и оприходованы неучтенные объекты основных средств	01-1	91-1	Акт инвентаризации, сличительная ведомость, акт ввода в эксплуатацию

На этапе поступления основного средства в ООО «Скорость» создается приказом руководителя приемочная комиссия. В состав комиссии входит директор организации, технический директор, программист. Данная комиссия принимает решение о принятии основного средства к учету и вводе его в эксплуатацию. После проверки, комиссия выносит заключение, годен объект к эксплуатации или нет. Все это заверяется подписями с расшифровками и печатью.

Полученные от поставщиков объекты основных средств принимаются к учету на основании документов таких документов, как: товарные накладные, счета-фактуры, универсальные передаточные документы. Также оформляется акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), в котором ООО «Скорость» указывает:

- полное наименование объекта;
- краткую индивидуальную характеристику объекта;
- его предназначение;
- присвоенный инвентарный номер;
- характеристику технического состояния;
- первоначальную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- срок полезного использования;
- сумму амортизации и способ начисления амортизации объекта;
- заключение комиссии, а также другие характеристики, необходимые для точного учета основных средств.

В том случае, если ООО «Скорость» приобретает основное средство, требующее монтажа, оформляются следующие документы:

- акт о приеме (поступлении) оборудования;
- акт о приеме-передаче оборудования в монтаж;
- акт о выявленных дефектах оборудования.

Для текущего учета основных средств ООО «Скорость» использует инвентарную карточку. В инвентарную карточку ООО «Скорость» вносит следующую информацию: сведения об объекте основных средств на дату передачи; сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету; сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств; изменения первоначальной стоимости объекта основных средств в результате реконструкции, достройки, дооборудования, частичной ликвидации, модернизации; затраты на ремонт; краткую индивидуальную характеристику поступившего объекта основных средств.

Лицом, ответственным за ведение инвентарной карточки, является бухгалтер организации.

ООО «Скорость» в соответствии с учетной политикой начисляет амортизацию по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете линейным методом. Для учета амортизации используется счет 02 «Амортизация основных средств», на котором обобщается информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств. Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат, связанными с деятельностью по оказанию услуг по разработке программного обеспечения.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ООО «Скорость» ведет по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств.

При начислении амортизации основных средств в учете ООО «Скорость» отражаются корреспонденции счетов, представленные в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Корреспонденции счетов ООО «Скорость» по отражению в учете начисления амортизации основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документальное оформление
Начислена амортизация стола для переговоров из массива дуба, стойки ресепшена из массива бука	26	02	Ведомость амортизационных отчислений
Начислена амортизация серверов для хранения и обработки информации	20	02	Ведомость амортизационных отчислений
Начислена амортизация объектов, сданных в аренду	91-2	02	Ведомость амортизационных отчислений

Начисление амортизации основных средств ООО «Скорость» осуществляется ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

Основные средства выбывают из ООО «Скорость» в результате их продажи, списания вследствие морального и физического износа, поломки и др.

Списание объекта основных средств оформляется актом на списание основных средств. Акт составляется в двух экземплярах и утверждается руководителем ООО «Скорость». Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность основных средств, и является основанием для сдачи на склад оставшихся в результате списания запасных частей, материалов, металлолома. Инвентарная карточка, открытая по объекту основных средств ООО «Скорость», остается в архиве организации не менее 5 лет. Кроме того, на основании акта делаются записи в учете.

При списании объекта основных средств в учете ООО «Скорость» отражаются корреспонденции счетов, представленные в таблице 3.3.

Корреспонденции счетов ООО «Скорость» по отражению в учете списания
основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документальное оформление
Списывается первоначальная стоимость выбывающего здания офиса, сервера	01-2	01-1	Акт о списании основных средств
Списывается сумма начисленной амортизации по выбывающему зданию офиса, серверу	02	01-2	Акт о списании основных средств
Списывается остаточная стоимость выбывающего здания офиса, сервера	91-2	01-2	Акт о списании основных средств
Начислена оплата труда работникам, занятым разборкой сервера	91-2	70	Акт о списании основных средств, расчетная ведомость
Начислены взносы от заработной платы работников, занятых разборкой сервера	91-2	69	Акт о списании основных средств, справка
Оприходованы запасные части после разборки сервера	10	91/1	Акт о списании основных средств, приходный ордер

ООО «Скорость» сталкивается с ситуациями, когда необходимо провести ремонт основных средств. В соответствии с учетной политикой резерв на ремонт основных средств ООО «Скорость» не создает. Ремонтные работы выполняются как собственными силами, так и с привлечением специалистов сторонних организаций.

Расходы по ремонту основных средств относят на затраты того периода, в котором они возникли.

На каждый объект основных средств, подлежащий ремонту, составляется дефектная ведомость, в которой описывается характер и сроки проведения ремонтных работ.

На время проведения ремонтных работ, которые зачастую являются краткосрочными, ООО «Скорость» не приостанавливает начисление амортизации.

Капитальный ремонт, модернизация, реконструкция, частичная ликвидация основных средств в ООО «Скорость» не проводились.

При отражении расходов на ремонт в учете ООО «Скорость» формируются корреспонденции счетов, представленные в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Корреспонденции счетов ООО «Скорость» по отражению в учете расходов на
ремонт основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документальное оформление
Начислена оплата труда программистам-электронщикам за ремонт сервера	20	70	Расчетная ведомость
Начислены взносы от заработной платы программистов-электронщиков за ремонт сервера	20	69	Карточка сумм начислений страховых взносов
Отпущены материалы и запасные части (сетевая карта, процессор, кабели, привод, радиатор, адаптер, оперативная память) на ремонт сервера	20	10	Требование-накладная
Оказаны услуги специализированной организации по ремонту сервера	20	60-1	Акт выполненных работ
НДС с суммы ремонтных работ	20	60-1	Счет-фактура

Помимо дефектной ведомости ООО «Скорость» формирует следующие документа на ремонт:

- смета на ремонтные работы, которая составляются либо сторонним контрагентом, либо собственными сотрудниками, осуществляющими ремонт;
- приказ руководителя на проведение ремонта, в котором отражаются сроки выполнения ремонтных работ, силы, его осуществляющие, и, при необходимости, решения по замене временно отсутствующих объектов;
- договор на ремонт, если его осуществляет сторонняя организация;
- накладная на внутреннее перемещение основного средства, если объект ремонтируется в собственном подразделении.

При проведении инвентаризации основных средств и отражении ее результатов в бухгалтерском учете ООО «Скорость» руководствуется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация основных средств в ООО «Скорость» проводится ежегодно, не ранее 1 октября, так как в организации немного объектов основных средств.

При отражении результатов инвентаризации в учете ООО «Скорость» оформляет корреспонденции счетов, представленные в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Корреспонденции счетов ООО «Скорость» по отражению в учете результатов инвентаризации основных средств

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документальное оформление
Основное средство, выявленное при инвентаризации, оприходовано по рыночной стоимости	08-4	91-1	Акт инвентаризации, бухгалтерская справка
Выявленное основное средство введено в эксплуатацию	01-1	08-4	Акт ввода в эксплуатацию
Списана остаточная стоимость блока питания, недостача которого выявлена при инвентаризации	94	01-2	Акт инвентаризации, бухгалтерская справка, акт на списание объекта основных средств
Стоимость блока питания отнесена на прочие расходы (при отсутствии виновного лица)	91-2	94	Бухгалтерская справка, распоряжение руководителя
Списана остаточная стоимость многофункционального устройства, недостача которого выявлена при инвентаризации (при наличии виновного лица)	94	01-2	Акт инвентаризации, бухгалтерская справка, акт на списание объекта основных средств
Стоимость многофункционального устройства отнесена на виновное лицо	73-2	94	Бухгалтерская справка, распоряжение руководителя

Инвентаризация в ООО «Скорость» проводится в соответствии с требованием письменного приказа руководителя.

Если при инвентаризации выявляются недостачи основных средств, их излишки, то формируются сличительные ведомости (форма № ИНВ-18). В них отражаются результаты инвентаризации в части расхождения данных актов инвентаризации и бухгалтерского учета. Порядок проведения результатов инвентаризации основных средств в учете ООО «Скорость» следующий:

- излишки основных средств оприходуются по рыночной стоимости и отражаются в составе прочих доходов ООО «Скорость»;
- недостачи основных средств ООО «Скорость» проводятся в зависимости от наличия или отсутствия виновных лиц.

Результаты инвентаризации отражаются в отчетности и учете того месяца, в котором завершилась инвентаризация, а если это была годовая инвентаризация, то в годовом бухгалтерском отчете ООО «Скорость».

Информация об основных средствах отражается ООО «Скорость» в таких формах бухгалтерской отчетности, как:

- бухгалтерский баланс (строка «Основные средства»);
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В результате изучения бухгалтерского учета основных средств в ООО «Скорость» были выявлены нарушения, представленные в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Недостатки в бухгалтерском учете основных средств ООО «Скорость»

Недостаток	Влияние на отчетность
Отсутствие сводного регистра по учету расходов на ремонт дорогостоящего компьютерного оборудования	Влияния на отчетность не оказано. Затрудняет поиск и анализ информации о размерах произведенных расходов
Факты указания разной даты ввода объекта в эксплуатацию в разных документах, что может привести к ошибкам в сроке начисления амортизации	Так как даты ввода в эксплуатацию основных средств различались на один день в одном месяце, амортизация начислялась верно
Отсутствие сводного регистра по учету результатов списания основных средств	Влияния на отчетность не оказано. Затрудняет поиск и анализ информации о результатах списания объектов вследствие продажи, недостачи, поломки, износа

Как видно из таблицы 3.6, влияния на показатели отчетности выявленные недостатки бухгалтерского учета основных средств ООО «Скорость» не оказали. Это оценивается положительно.

Однако, ООО «Скорость» рекомендуется провести мероприятия по совершенствованию учета с целью недопущения ошибок в начислении амортизации основных средств, повышения качества формируемой и анализируемой руководителями информации.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета основных средств

Изучение порядка ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «Скорость», порядка документального оформления и санкционирования фактов хозяйственной жизни, позволило установить, что организация соблюдает требования нормативно-правовых актов. Несмотря на это, были выявлены некоторые недостатки, которые должны быть устранены посредством предлагаемых ООО «Скорость» рекомендаций.

Свод рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «Скорость» приведен в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств, предлагаемые ООО «Скорость»

Недостаток	Рекомендация
Отсутствие сводного регистра по учету расходов на ремонт дорогостоящего компьютерного оборудования	Формирование ведомости учета расходов на ремонт основных средств
Факты указания разной даты ввода объекта в эксплуатацию в разных документах, что может привести к ошибкам в сроке начисления амортизации	Формирование ведомости начисления амортизации основных средств
Отсутствие сводного регистра по учету результатов списания основных средств	Формирование ведомости учета результатов списания основных средств

Как видно из таблицы 3.7 главными направлениями совершенствования бухгалтерского учета основных средств ООО «Скорость» является формирование ведомостей, в которых будет собираться информация по расходам на ремонт основных средств, по начислению амортизации основных средств, по результатам списания основных средств.

Внесение в документооборот ООО «Скорость» ведомостей учета и утверждение их форм приказом руководителя возможно только после проверки всех реквизитов, которые должны соответствовать требованиям Федерального

закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В три ведомости, предлагаемые к использованию ООО «Скорость», включены:

1) наименование – ведомость учета расходов на ремонт основных средств, ведомость начисления амортизации основных средств, ведомость учета результатов списания основных средств;

2) наименование организации – ООО «Скорость»;

3) дата начала и окончания ведения ведомости и период, за который она формируется;

4) группировка объектов бухгалтерского учета (хронологическая и систематическая);

5) величина денежного измерения объектов в рублевом эквиваленте;

6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение ведомостей – бухгалтер, занимающийся учетом основных средств;

7) подписи бухгалтера с указанием фамилий и инициалов.

ООО «Скорость» регулярно осуществляет ремонт своего компьютерного оборудования. Ремонт проводится как силами программистов-электронщиков, состоящих в штате организации, так и силами сторонних организаций. Такая информация организацией не систематизируется, поэтому сложно определить общие затраты на ремонт компьютерной и иной дорогостоящей техники, мебели, которые ООО «Скорость» понесло за весь период использования. Такая информация нужна, чтобы произвести оценку качества основного средства. Так как если расходы на ремонт осуществляются по объекту на регулярной основе, комплектующие и запасные части, используемые для ремонта, являются дорогостоящими и в конечном итоге совокупные расходы на ремонт эквивалентны стоимости нового оборудования, то ООО «Скорость» в перспективе при замене актива должно выбрать оборудование другой марки и другого производителя.

Такая информация может быть получена ООО «Скорость» из предложенной ведомости учета расходов на ремонт объектов основных средств (рисунок 3.1).

Организация: ООО «Скорость»

ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕМОНТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

№ 1 от 31.01.2020 года за период с 01.01.2020 г. по 31.01.2020 г.

В рублях и копейках

Ремонти-руемый объект, инвентарный номер	Сведения о ремонте			Сметная стоимость работ	Фактические расходы				всего	Отклонение	Счет учета
	дата начала	дата окончания	реквизиты акта		материалы (Кт. сч. 10)	заработная плата (Кт. сч. 70)	страховые взносы (Кт. сч. 69)	работы (Кт. сч. 60)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Сервер Dell PowerEdge R740xd 2*4210 24*16 GB 2RRD*24 12*3.84 ТВ (инв. № 141)	14.01.2020	24.01.2020	№ 1 от 24.01.2020	18 547,18	10 176,91	4 759,41	1 437,34	-	16 373,66	-2 173,52	20
Диван 4хместный угловой Честер-люкс, кожа (инв. № 103)	28.01.2020	29.01.2020	№ 192 от 29.01.2020	6 748,19	-	-	-	6 748,19	6 748,19	-	26
Итого	-	-	-	25 295,37	10 176,91	4 759,41	1 437,34	6 748,19	23 121,85	2 173,52	-

Ответственный за составление регистра: бухгалтер _____ / _____

Рис. 3.1 – Ведомость учета расходов на ремонт основных средств ООО «Скорость»

Ведомость учета расходов на ремонт основных средств ООО «Скорость» составляется бухгалтером, на которого возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета основных средств. Ведомость формируется за месяц при наличии в течение отчетного месяца расходов на ремонт основных средств.

Ведомость учета расходов на ремонт основных средств ООО «Скорость» заполняется следующим образом:

- в графе 1 отражается наименование объекта основных средств в соответствии с инвентарной карточкой, откуда берется и инвентарный номер;

- в графах 2 и 3 указываются даты начала и окончания ремонта в соответствии с приказом руководителя (если ремонт проводится собственными силами), в соответствии с договором с ремонтной организацией;

- в графе 4 проставляются реквизиты подтверждающего ремонт документа: если ремонт проводился собственными силами, то данные внутрифирменного акта, а если с привлечением ремонтной организации – то акта выполненных работ;

- в графе 5 указывается сметная стоимость работ, исчисленная организацией (если ремонт проводится собственными силами) или обозначенная ремонтной организацией;

- в графы 6-10 заносятся сведения о фактических расходах на ремонт основных средств (это материалы, оплата труда, страховые взносы, стоимость работ по ремонту сторонней организацией);

- в графе 11 определяется отклонение фактических расходов от сметных;

- в графе 12 проставляется счет, на который относятся расходы.

С помощью ведомости ООО «Скорость» сможет исчислить и проконтролировать расходы на ремонт собственными силами, расходы на ремонт, выполненный сторонними организациями, а также установить отклонения с указанием причин.

Второй рекомендацией ООО «Скорость» является использование ведомости начисления амортизации основных средств (рисунок 3.2), поскольку были обнаружены ошибки в этом процессе.

Организация: ООО «Скорость»

ВЕДОМОСТЬ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

№ 1 от 31.01.2020 года за период с 01.01.2020 г. по 31.01.2020 г.

В рублях и копейках

Амортизируемый объект основных средств	Срок полезного использования, мес.	Первоначальная стоимость объекта	Дата начала начисления амортизации	Сумма амортизации за месяц	Кол-во месяцев до истечения срока полезного использования, мес.	Сумма накопленной амортизации	Остаточная стоимость	Счет учета
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сервер Dell PowerEdge R740xd 2*4210 24*16 GB 2RRD*24 12*3.84TB (инв. № 141)	36	2 805 000,00	01.07.2019	77 916,67	29	545 416,69	2259583,31	20
Многофункциональное устройство Canon image Runner 2630i	36	151 484,00	01.08.2019	4 207,89	30	25 247,34	126600,66	26
Многофункциональное устройство HP LaserJet Enterprise Flow M776Z	36	484 200,00	01.08.2019	13 450,00	30	80 700,00	403500,00	26
Итого	-	3 440 684,00	-	95 574,56	-	651 364,03	2789683,97	-

Ответственный за составление регистра: бухгалтер / _____

Рис. 3.2 – Ведомость начисления амортизации основных средств ООО «Скорость»

Организация начисляет амортизацию линейным методом.

Ведомость начисления амортизации основных средств ООО «Скорость» составляется также бухгалтером, который ответственен за ведение бухгалтерского учета основных средств. Ведомость формируется ежемесячно.

Порядок заполнения ведомости начисления амортизации основных средств ООО «Скорость» следующий:

- в графу 1 вносится наименование основного средства из инвентарной карточки, которую открывала по данному объекту организация;
- в графе 2 указывается срок полезного использования, который организация устанавливает единым для бухгалтерского и налогового учета;
- в графе 3 прописывается первоначальная стоимость объекта основных средств, определенная при вводе в эксплуатацию. ООО «Скорость» не изменяет первоначальную стоимость на протяжении всего срока службы объектов;
- в графе 4 указывается дата начала начисления амортизации (это первое число месяца, следующего за месяцем ввода объекта);
- в графу 5 вносится рассчитанная линейным методом сумма амортизации за месяц (как $1/12$ годовой суммы амортизации);
- в графе 6 отражается количество месяцев до окончания использования объекта;
- в графе 7 указывается сумма накопленной амортизации, включая месяц ее текущего начисления;
- в графу 8 вносится остаточная стоимость по состоянию на дату формирования ведомости;
- в графе 9 указывается счет учета амортизации (счет 20, либо счет 26).

Благодаря ведомости начисления амортизации ООО «Скорость» сможет исключить ошибки в датах начала и окончания начисления амортизации, а также осуществлять контроль за суммой остаточной стоимости.

Третьей рекомендацией ООО «Скорость» является применение ведомости учета результатов списания основных средств (рисунок 3.3), так как у организации отсутствует сводная информация по списанию объектов.

Организация: ООО «Скорость»

ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ СПИСАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

№ 1 от 31.01.2020 года за период с 01.01.2020 г. по 31.01.2020 г.

В рублях и копейках

Объект основных средств	Реквизиты акта на списание	Первоначальная стоимость объекта	Сумма накопленной амортизации	Остаточная стоимость	Расходы, связанные со списанием (дебет счета 91-2 «Прочие расходы»)			Доходы, полученные от списания (кредит счета 91-1 «Прочие доходы»)			Результат	
					всего	в том числе:		всего	в том числе:			
						70	69		др.	62, 76		10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
МФУ Kyosera TAS Kalfa6003i	№ 2 от 31.01.2020	338017,00	187787,24	150 229,76	36 067,18	1 740,00	525,48	33 801,70	211 640,80	211 640,80	-	25 343,86
Итого	-	338017,00	187787,24	150 229,76	36 067,18	1 740,00	525,48	33 801,70	211 640,80	211 640,80	-	25 343,86

Ответственный за составление регистра: бухгалтер / _____

Рис. 3.3 – Ведомость учета результатов списания основных средств ООО «Скорость»

Ведомость учета результатов списания основных средств должна составляться бухгалтером ООО «Скорость» ежемесячно, но при наличии фактов хозяйственной жизни по списанию объектов. В ведомость заносится списание объектов в результате продажи, износа, поломки и по иным причинам.

Ведомость заполняется следующим образом:

- в графе 1 отражается наименование списываемого с учета объекта основных средств;

- в графе 2 указываются реквизиты акта на списание основного средства. Основанием выбытия объекта основных средств является акт списания основных средств по форме № ОС-4;

- в графу 3 из инвентарной карточки объекта переносится первоначальная стоимость;

- в графе 4 указывается сумма накопленной за период эксплуатации объекта амортизации на основании учетных регистров по счету 02;

- в графу 5 заносится остаточная стоимость объекта, которая определяется как разность первоначальной стоимости и амортизации;

- в графах 6-9 отражаются расходы ООО «Скорость», которые организация несет в связи со списанием объекта. Эти расходы подлежат включению в дебет счета 91-2 «Прочие расходы». К ним относятся: заработная плата работников, занимающихся демонтажем, разборкой списываемого объекта, а также страховые взносы от этой заработной платы, услуги сторонней организации по демонтажу;

- в графах 10-12 ООО «Скорость» указывает возможные доходы, получаемые от списания и отражаемые по кредиту счета 91-2 «Прочие доходы». К ним относятся: выручка от продажи, оприходованные материалы, запасные части;

- в графе 13 исчисляется результат – прибыль (если доходы превысили расходы) или убыток (если расходы организации не покрыли доходы).

Ведомость учета результатов списания основных средств позволит ООО

«Скорость» обеспечить точность расчета результата от списания основного средства (при продаже, износе, поломке и ином выбытии).

Применение ООО «Скорость» разработанных ведомостей приведет к результатам, представленным в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Оценка разработанных рекомендаций по совершенствованию учета основных средств ООО «Скорость»

Рекомендация	Результат
Формирование ведомости учета расходов на ремонт основных средств	Позволит правильно учитывать расходы на ремонт по объектам основных средств собственными силами и с привлечением сторонних организаций, выявлять отклонение сметной стоимости ремонта от фактических затрат
Формирование ведомости начисления амортизации основных средств	Позволит правильно исчислять дату начала начисления амортизации по объектам основных средств, контролировать сумму накопленной амортизации и остаточную стоимость
Формирование ведомости учета результатов списания основных средств	Позволит правильно определять результат от списания основных средств вследствие продажи, морального и физического износа, поломки и по другим причинам

Таким образом, в третьей главе выпускной квалификационной работы был рассмотрен порядок ведения аналитического и синтетического учета основных средств ООО «Скорость».

При ведении бухгалтерского учета основных средств ООО «Скорость» руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Факты хозяйственной жизни по поступлению и списанию основных средств отражаются на основании первичных документов. Также были выявлены небольшие недостатки в учете, для устранения которых разработаны учетные регистры, соответствующие требованиям действующего законодательства в области бухгалтерского учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях развитие каждой организации во многом зависит от полноты обеспечения и эффективности использования основных средств. Основные производственные фонды представляют собой один из важнейших элементов производства, поскольку составляют основу материально-технической базы любой организации. Поэтому исследование их влияния на производство, наилучших условий их использования в производстве, представляет особый интерес.

В связи с вышесказанным вопросы организации учета и действенного контроля за данными внеоборотными активами заслуживают особого внимания как со стороны управленческого персонала, так и со стороны собственников.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы была достигнута поставленная цель, которая заключалась в разработке рекомендаций по совершенствованию учета основных средств.

В процессе достижения цели были решены следующие задачи:

- приведена классификация основных средств;
- рассмотрен порядок оценки основных средств;
- раскрыты основы ведения бухгалтерского учета основных средств;
- приведена характеристика деятельности ООО «Скорость»;
- проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности, включающий анализ бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- проведен анализ движения основных средств организации;
- раскрыты особенности ведения бухгалтерского учета основных средств ООО «Скорость»;
- разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета основных средств ООО «Скорость».

По результатам анализа деятельности можно сделать вывод о том, что ООО «Скорость» работает эффективно. Это подтверждает рост показателей прибыли в 2019 году по сравнению с 2017 годом. В 2018 году в связи с

получением убытков от оказания услуг по разработке программного обеспечения показатели, характеризующие деятельность ООО «Скорость», ухудшились. Получение положительных финансовых результатов в 2019 году привело росту финансовых показателей. Также необходимо отметить, что ООО «Скорость» зависимо от внешних источников финансирования, что приводит к низкой финансовой устойчивости.

Анализ основных средств ООО «Скорость» показал, что к 2019 году организация повысила эффективность их использования, что подтверждает рост фондоотдачи. Однако состояние основных средств ухудшилось, что требует принятия мер по обновлению основных средств.

В третьей главе выпускной квалификационной работы был представлен порядок ведения бухгалтерского учета основных средств в ООО «Скорость», выявлены недостатки, для устранения которых разработаны рекомендации по совершенствованию учета основных средств.

Рекомендации заключались в необходимости формирования новых учетных регистров: ведомости учета расходов на ремонт основных средств, ведомости начисления амортизации основных средств, ведомости учета результатов списания основных средств. Использование ООО «Скорость» предложенных ведомостей позволит улучшить качество ведения бухгалтерского учета основных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федеральный закон № 146-ФЗ : [принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. : в ред. Федерального закона от 01.04.2020 №102-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г.: в ред. Федерального закона 26.07.2019 № 247-ФЗ]. – СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. М-во финансов России. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 49. : [принят 13 июня 1995 г. : в ред. приказа Минфина России от 08.11.2010 № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 34н. : [от 29 июля 1998 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 11.04.2018 г. № 74н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 32н. : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 33н. : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа:

локальная сеть.

7. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 26н. : [от 30 марта 2001 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 16.05.2016 г. № 64н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

8. Российская Федерация. М-во финансов России. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 91н. : [принят 13 октября 2003 г. : в ред. приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

9. Российская Федерация. М-во финансов России. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н. : [принят 31 октября 2000 г. : в ред. приказа Минфина России от 08.11.2010 № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

10. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 106н. : [от 06 октября 2008 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 28.04.2017 г. № 69н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

11. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И. В. Анциферова. – Москва : Дашков и К, 2017. – 556 с.

12. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / И. В. Бахолдина, Н. И. Голышева. – Москва : Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 320 с.

13. Бухгалтерский учет : учебник / под редакцией П. Я. Папковской. – 2-е изд, испр. и доп. – Минск : РИПО, 2019. – 375 с.

14. Гринь, М.Г. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / М. Г. Гринь. – Брянск : Брянский ГАУ, 2017. – 308 с.

15. Дятлова, А. Ф. Бухгалтерский учет : учебное пособие / А. Ф. Дятлова. – Москва : Научный консультант, 2017. – 192 с.
16. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет : учебник / В. Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. – 583 с. –
17. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 247 с.
18. Крылов, С. И. Финансовый анализ : учебное пособие / С. И. Крылов. – Екатеринбург : УрФУ, 2016. – 160 с.
19. Литовченко, В.П. Финансовый анализ : учебное пособие / В. П. Литовченко. – 2-е изд. – Москва : Дашков и К, 2018. – 136 с.
20. Мешалкина, И.В. Бухгалтерский учет : учебник / И. В. Мешалкина, Л. А. Иконова. – Минск : РИПО, 2018. – 220 с.
21. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет : учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 591 с.
22. Оводова, Н.Д. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета : учебное пособие : в 2 частях / Н. Д. Оводова. – Омск : Омский ГАУ. – Часть 2 – 2019. – 134 с.
23. Теплая, Н.В. Теоретические основы бухгалтерского учета : учебное пособие / Н. В. Теплая. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 443 с.
24. Филина, Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение : учебное пособие / Ф. Н. Филина. — 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : ГроссМедиа, 2017. – 272 с.
25. Абдуллаева, П.М. Понятие, классификация и оценка основных средств / П. М. Абдуллаева // Вопросы науки и образования. – 2019. – №21 (68). – С. 84-90.
26. Адаменко А.А. Основные средства: понятие, классификация, нормативно-правовое регулирование их учета / А. А. Адаменко, Т. Е. Хорольская, М. С. Василенко // ЕГИ. – 2019. – №26 (4). – С. 230-234.

27. Бочарова, Е.И. Учет расходов на ремонт основных средств: сближение российских и международных стандартов / Е. И. Бочарова, М. С. Крашенинникова // Хроноэкономика. – 2019. – №1 (14). – С. 23-27.

28. Бунина, А.Ю. Основные средства: учет по требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета / А.Ю. Бунина, Т.Н. Павлюченко // Концепт. – 2019. – №10. – URL : <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovnyye-sredstva-uchet-potrebovaniyam-federalnogo-standarta-buhgalterskogo-ucheta> (дата обращения: 25.05.2020).

29. Бышок, К.А. Учет амортизации основных средств в организации и методы начисления / К. А. Бышок, Е. В. Сапунова // Вопросы науки и образования. – 2020. – №4 (88). – С. 12-16.

30. Василенко, М.Е. Актуальные проблемы учета амортизации основных средств на предприятии / М. Е. Василенко, Е. В. Чернова // АНИ: экономика и управление. – 2018. – №2 (23). – С. 360-362.

31. Кокорева, Е.Р. Основные вопросы учета расходов на ремонт основных средств / Е. Р. Кокорева // Наука и образование сегодня. – 2018. – №1 (24). – С. 25-28.

32. Резникова, С.Ф. Учет основных средств / С. Ф. Резникова, Ю. П. Каширина // Территория науки. – 2018. – №2. – С. 143-148.

33. Сафронова, М.И. Нормативное регулирование бухгалтерского учета объектов основных средств в коммерческих организациях / М.И. Сафронова, Н.М. Степаненкова // Colloquium-journal. – 2019. – №5 (29). – URL : <https://cyberleninka.ru/article/n/normativnoe-regulirovanie-buhgalterskogo-ucheta-obektov-osnovnyh-sredstv-v-kommercheskih-organizatsiyah> (дата обращения: 25.05.2020).

34. Сафронова, М.И. Определение срока полезного использования объектов основных средств в бухгалтерском и налоговом учете // Colloquium-journal. – 2019. – №22. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/opredelenie-sroka-poleznogo-ispolzovaniya-obektov-osnovnyh-sredstv-v-buhgalterskom-i-nalogovom-uchete> (дата обращения: 20.05.2020).

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

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу специалиста (бакалавра)

Студента (ки) Бакушина Валерия Евгеньевича
Ф.И.О.
группы 126Б кафедры Бухгалтерского учета
полное наименование кафедры
специальности (направления) 380301-"Экономика", профиля Бухгалтерский
учет, анализ и аудит
полное наименование специальности (направления)
на тему Совершенствование учета основных средств в ООО «Скорость»
полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа специалиста (бакалавра) содержит пояснительную записку на 83 страницах, 38 иллюстрированный материал.

1. Актуальность и значимость темы заключается в том, что в настоящее время многие организации испытывают трудности в использовании основных средств, что связано с большой изношенностью оборудования не только морально, но и физически. Кроме этого, зачастую существуют финансовые затруднения, связанные с обновлением основных средств. Это ведет к низкому уровню производительности, конкурентоспособности выпускаемой продукции, а также рентабельности деятельности.

2. Логическая последовательность работа изложена в логической последовательности и соответствует установленным требованиям; работа состоит из трех глав, в которых рассматриваются теоретические вопросы по данной теме, их преломление для объекта исследования, а также даны рекомендации по совершенствованию учета на объекте исследования

3. Положительные стороны работы Аналитическая часть работы выполнена на высоком профессиональном уровне с использованием современных методик анализа финансового состояния и эффективности использования основных средств. Приведена характеристика организации, ее организационная структура. Исследован порядок бухгалтерского учета основных средств на объекте исследования.

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений сделанные предложения целесообразны и в достаточной степени обоснованы. Заслуживают внимания выявленные недостатки по учету основных средств, а также система

учетных регистров, которые позволят улучшить качество ведения бухгалтерского учета основных средств.

5. Полнота проработки литературных источников в работе достаточно полно приведен обзор литературных источников (34источника). При написании работы использовались нормативные и законодательные акты, труды отечественных авторов и материалы периодической печати

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Работа в целом аккуратно оформлена в соответствии с существующими правилами. Для анализа статистические данные представлены в виде таблиц, диаграмм и графиков. Представленные графические материалы полностью раскрывают и характеризуют полученные результаты работы

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы студент проявил самостоятельность в выборе темы работы, которая в дальнейшем была согласована с руководителем, а также в подборе литературы и разработке рекомендаций

8. Недостатки работы Не достаточно полно раскрыт порядок проведения инвентаризации основных средств

9. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы При работе над темой отработаны компетенции рекомендованные стандартом.

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

Руководитель выпускной квалификационной работы

Ивакина Ираида Ивановна, доцент, к.п.н, доцент

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

«22» июня 2020 г.


подпись руководителя

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

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу
студента Бакушина Валерия Евгеньевича
Ф.И.О.

группы 126 Б 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
«СКОРОСТЬ»**

_____ полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на 83 страницах.

1. Актуальность и значимость темы:

Тема работы связана с совершенствованием учета на предприятии. В условиях современной экономики тема актуальна, т.к. связана с оптимизацией затрат и прибыли.

2. Логическая последовательность:

Материал в работе в целом изложен в логической последовательности.

3. Положительные стороны работы:

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений:

По разделу финансового анализа выводы аргументированы и обоснованы расчетами. В разделе предложений сам автор указывает на отсутствие влияния выявленных нарушений в бухгалтерском учете на показатели отчетности, однако формирует предложения.

5. Полнота проработки литературных источников:

Литературные источники проработаны достаточно

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций :

Работа оформлена в соответствии с требованиями, иллюстрации практически отсутствуют, таблицы сформированы в соответствии с требованиями.

7. Недостатки работы:

1. Несоответствие объемов выручки объявленной системе налогообложения;
2. Противоречие между показателями на стр.38, 47 и 54;

3. Опечатки (например, стр.89 «улговой»);

4. В предложенной ведомости учета ремонта основных средств не выделен НДС;

5. В предлагаемой ведомости амортизации не отражена новизна по сравнению с действующей в программе 1С. Непонятно, как данное предложение ведет к исправлению нарушения.

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику:

Нецелесообразно.

Выпускная квалификационная работа соответствует требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может быть рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Работа заслуживает оценки удовлетворительно, а ее автор Бакушин Валерий Евгеньевич заслуживает присвоения ему квалификации бакалавр.

Рецензент Лукин Александр Александрович, канд. экон. наук, доцент, генеральный директор ООО «Траст-аудит»

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

«22» июня 2020 г.




подпись рецензента

Отчет о проверке на заимствования №1



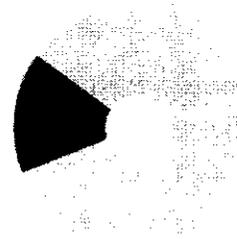
Автор: Качаева Алена malek90264@mail.ru / ID: 2862357
Проверяющий: Качаева Алена (malek90264@mail.ru / ID: 2862357)
Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»- <http://users.antiplagiat.ru>

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 312
Начало загрузки: 29.06.2020 13:49:01
Длительность загрузки: 00:00:03
Имя исходного файла: ВКР_Бакушин В.Е..pdf
Название документа: ВКР_Бакушин В.Е.
Размер текста: 1 кБ
Символов в тексте: 134090
Слов в тексте: 14966
Число предложений: 967

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 29.06.2020 13:49:05
Длительность проверки: 00:00:05
Комментарии: не указано
Модули поиска: Модуль поиска Интернет



ЗАИМСТВОВАНИЯ
16%

САМОЦИТИРОВАНИЯ
0%

ЦИТИРОВАНИЯ
0%

ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
84%

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

Самоцитирования — доля фрагментов текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника, автором или соавтором которого является автор проверяемого документа, по отношению к общему объему документа.

Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общеупотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.

Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.

Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.

Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым шла проверка, по отношению к общему объему документа.

Заимствования, самоцитирования, цитирования и оригинальность являются отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.

Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определение корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Ссылка	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	0,16%	6,78%	С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаев...	http://bzbook.ru	10 Янв 2019	Модуль поиска Интернет	2	62
[02]	0%	6,78%	Конспект лекций по курсу «...	https://ur-consul.ru	15 Июн 2019	Модуль поиска Интернет	0	62
[03]	2,02%	5,91%	Глава 4 Учет основных сред...	http://nnre.ru	15 Дек 2018	Модуль поиска Интернет	10	53

Еще источников: 17

Еще заимствований: 13,82%