# 

**Дипломная работа**

# Учет основных средств предприятия на примере ООО " ПРОФИТ"

# содержание

[Введение 3](#_Toc497740080)

[1. Теоретические аспекты по учёту и анализу движения основных средств 6](#_Toc497740081)

[1.1 Понятие и классификация основных средств 6](#_Toc497740082)

[1.2. Нормативно-правовое регулирование учета основных средств 9](#_Toc497740083)

[1.3 Оценка и амортизация основных средств 13](#_Toc497740084)

[1.4 Основы анализа основных средств и источники информации 16](#_Toc497740085)

[2. УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО « ПРОФИТ» 22](#_Toc497740086)

[2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО « ПРОФИТ» 22](#_Toc497740087)

[2.2. Организация бухгалтерского учета и контроля на предприятии 25](#_Toc497740088)

[2.3. Синтетический и аналитический учет движения основных средств на предприятии 26](#_Toc497740089)

[2.4. Документальное оформление движения основных средств 34](#_Toc497740090)

[2.5. Анализ динамики и структуры основных средств 39](#_Toc497740091)

[3. РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО « ПРОФИТ» 46](#_Toc497740139)

[3.1. Направления совершенствования учета основных средств 46](#_Toc497740140)

[3.2. Оценка эффективности предложенных мероприятий 53](#_Toc497740141)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 57](#_Toc497740142)

[Список использованных источников 60](#_Toc497740143)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 64](#_Toc497740144)

# Введение

Условия конкурентной среды рыночной экономики ставят особенные требования к учетной специфике основных средств организаций, являющиеся одним из важнейших объектов бухгалтерского учета. Современная нормативно-правовая база, которая регулирует вопросы учета основных средств организаций, учитывает специфику деятельности не всегда. Инвесторы, владельцы имущества проявляют заинтересованность в том, чтобы получить достоверную и полную отчетную информацию об эффективности инвестицией в основные средства.

Необходимость в своевременном и полном учете и контроле наличия основных средств имеет особенное значение в современных условиях. Острая нужда рынка в услугах аналитиков в сфере хозяйственной деятельности, которые осуществляют непрерывный контроль (мониторинг), вызывает необходимость в выработке специальных профессиональных стандартов, которые основаны на технологиях практического анализа финансово-хозяйственной деятельности. Потому вектор эффективного управления основными средствами устремлен, в первую очередь, на достижение требуемого баланса между получением прибыли и снижением убытков. Бухгалтер и аналитик в системе учета основных средств на предприятии имеют важное значение.

В данное время внутренним контролем охватывается почти все основные аспекты деятельности организации. С его помощью своевременно выявляются и оцениваются риски, вырабатываются меры, которые направлены на их уменьшение. Это содействует увеличению эффективности бизнес-процессов. Актуальность темы данной работы определена необходимостью в постоянном поиске новых методов и способов организации учета основных средств в свете имеющихся проблем в учетной системе современных предприятий и перспективы их решения.

В работе изучаются методы и способы учета основных средств предприятия, в том числе их основная роль в создании денежных величин, которые соответствуют цели подготовки финансовой отчетности и осуществлении целей деятельности предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – исследовать специфику организации бухгалтерского учета, провести анализ основных средств предприятия и разработать предложения по оптимизации учета основных средств и по увеличению результативности их применения.

Задачи предоставленной работы определены поставленной целью и включают следующие:

- изучение экономической характеристики основных средств как предмета учета;

- исследование специфики организации бухгалтерского учета основных средств;

- изучение методов и приемов экономического анализа показателей, которые характеризуют результативность применения основных средств на предприятии;

- раскрытие недостатков и способов усовершенствования учетного процесса основных средств на основании выполненного анализа на предприятии.

Объект исследования – система учета и данные отчетности ООО « ПРОФИТ».

Предмет исследования – особенности бухгалтерского учета и анализа основных средств предприятия.

Работа заключается из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников литературы и приложений. В первой главе анализируются теоретические аспекты учета основных средств, их нормативное урегулирование. Вторая глава посвящается изучению функционирующей практики организации бухгалтерского учета основных средств в ООО « ПРОФИТ». В третьей главе разработаны рекомендации по обнаруженным недостаткам учета основных средств. В заключении подводятся итоги исследования. В списке литературы приведены источники, которые использованы при написании работы. Приложения объясняют и вносят дополнения в основной текст работы.

В работе употребляются такие методы бухгалтерского учета и анализа: счета, двойная запись, сравнение, метод относительных и средних величин, графический метод, группировка, обобщение по отчетным данным ООО « ПРОФИТ».

В работе были использованы данные учебных пособий, данные действующего законодательства, периодическая литература в сфере экономики и бухгалтерского учета, финансовая отчетность предприятия.

# 1. Теоретические аспекты по учёту и анализу движения основных средств

# 1.1 Понятие и классификация основных средств

Основные средства являются одним из важнейших факторов каждого производства. Их состояние и результативное применение непосредственно воздействуют на конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий. Рациональное употребление основных фондов содействует улучшению всех технико-экономических показателей, а также приумножению выпуска продукции, понижению ее себестоимости, трудоемкости изготовления.

Экономическая сущность и материально-вещественное содержание основных средств служат определяющими характеристиками идентификации их значения в обеспечении воспроизводственных процессов, функционировании и развития производства. Поэтому важное значение в исследовании эффективности использования основных средств играет оценка их современного состояния, обеспечение адекватной классификации, исходя из современных условий хозяйствования и проведение объективного анализа [11, с.119 ].

Основные средства являются частью имущества, что применяется как средства труда при выпуске продукции, исполнении работ или предоставлении услуг или для управленческих необходимостей организации на протяжении периода, который превосходит 12 месяцев, или обыкновенного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [10, c.112].

Экономический смысл основных фондов - они выступают в качестве мерила развития процесса труда, создают степень комплексной механизации и автоматизации производства, обеспечивают качественность и своевременность выполнения производственных задач и этим значительно влияют на производительность труда.

Основные средства - это средства труда, многократно участвующие в процессе производства, продолжительное время сохраняют целиком или отчасти свою натуральную форму, а их стоимость перекладывается на произведенный продукт частями в процессе их изнашивания. Перенесение это выполняется посредством амортизации и созданием амортизационного фонда.

Суть основных средств можно охарактеризовать таким образом:

- они материально воплощаются в средства труды;

- их стоимость долями переносится на изготовленную продукцию;

- они хранят свою натурально-вещественную форму долговременный период по мере их износа;

- они воссоздаются за счет амортизационных отчислений по окончанию срока службы.

В процессе хозяйственной деятельности разнообразные виды основных средств принимают разное участие.

Отечественная общепринятая практика такая, что в зависимости от целей и удобства анализа основные средства классифицируются по различным критериям: по видам, праву собственности на него, жизненному циклу объекта, по методах получения и происхождения, по уровню уникальности, функциональному предназначению и т. д.

Классификация основных средств представлена на рисунке 1.

Соответственно Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ) [4] в бухгалтерском учете основные средства: дома, постройки, машины и оснащение, регулирующие и измерительные приборы и приспособления, вычислительная техника, жилища, оргтехника, инструменты, транспортные средства, продуктивный, рабочий, и племенной скот, многолетние насаждения, хозяйственный и производственный инвентарь, остальные виды материальных основных фондов.

Основные средства

По группам

видам

По назначению

По принадлежности

По степени использования

По отраслям

отраслям

Промышленность

Сельское хозяйство

Лесное хозяйство

Транспорт

Связь

Строительство

Торговля и общественное питание

ЖКХ

Здравоохранение

Образование

Здания, сооружения

Передаточные устройства

Машины и оборудования

Транспортные средства

Производственный ин-вентарь и принад-лежности

Многолетние посадки

Прочие объекты основных средств

собственные

арендованные

Производственные

Непроизводственные

Находящиеся в запасе

В эксплуатации

На консервации

В аренде

Культура

Др. отрасли

Влияние на объем про-изводства

Хозяйственный инвентарь

Инструмент

По амортизационным группам

Активные

Пассивные

I. Срок использования от 1 года до 2 лет включительно

II. Более 2 лет до 3 лет

III. Более 3 лет до 5 лет

IV. Более 5 лет до 7 лет

V. Более 7 лет до 10 лет

VI. Более 10 лет до 15 лет

VII. Более 15 лет до 20 лет

VIII. Более 20 лет до 25 лет

XI. Более 25 лет до 30 лет

X. Более 30 лет

Рис. 1. Классификация основных средств [21, c.52]

Таким образом, основные средства неоднородны и отличаются между собой натурально-вещественным составом, сроками службы, назначением и ролью в производстве.

# 1.2. Нормативно-правовое регулирование учета основных средств

Учет основных средств регламентирует «Положение по бухгалтерскому учету основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н (ПБУ 6/01 с изм. и доп.) , а также Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91.

Сообразно ПБУ 6/01 объектом основных средств является актив организации, который:

используется в выпуске продукции, при проведении работ или предоставлении услуг или для управленческих надобностей организации;

употребляется в течение продолжительного времени, т.е. срока полезного применения, длительностью больше 12 месяцев или обыкновенного операционного цикла, если он превосходит 12 месяцев;

не планируется к перепродаже;

в состоянии приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем[3].

Классифицирование основных средств совершается соответственно с Общероссийским классификатором основных фондов, утв. постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94 года № 359 и Классификацией основных средств, включающиеся в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. №1 [5].

Операции по движению (внутреннее перемещение, поступление, выбытие) основных средств оформляются первичными учетными документами. Первичные учетные документы должны заключать такие обязательные реквизиты, которые установлены Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (название документа; дата составления документа; название организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции в денежном и натуральном выражениях; наименование должностей лиц, которые ответственные за проведение хозяйственной операции и точности ее оформления, личные подписи названных лиц и их расшифровки).

В первичные учетные документы могут вводиться дополнительные реквизиты в зависимости от того, какой характер имеет хозяйственная операция, какие требования нормативных правовых актов и документов по бухгалтерскому учету, также технологии обработки учетной информации.

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета соответственно международным стандартам финансовой отчетности, утвержденный постановлением Правительства РФ от 06.03.1998г. № 283, Министерство финансов РФ приказом от 30.03.2001 № 26н было утверждено новая редакция Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» являются основным международным стандартом, который регулирует последовательность учета основных средств. Также при исследовании правил учета основных средств нужно руководиться МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IAS) 17 «Аренда», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Положения ПБУ 6/01 во многом сходятся со сходными положениями МСФО (IAS) 16, а в некоторых случаях заключают более детальные указания в табл. 1.

В целом, после принятия предоставленного ПБУ 6/01 российская система учета была значительно приближена к международным стандартам, но между ними все еще существует масса отличий. Так, к примеру, ПБУ 6/01 не предполагает альтернативный подход, который предполагает оценку основных средств по их достоверной стоимости.

Таблица 1

Сходства и отличия положений МСФО 16 и ПБУ 6/01 [12, c.27]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Характеристика | Сходство | Отличие |
| Критерии признания основных средств | - | В ПБУ 6 в отличие от МСФО (IAS) 16 отсутствуют критерии признания основных средств |
| Первоначальная оцен­ка основных средств | В основном сов­падает | По МСФО (IAS) 16 в первоначальную стоимость вводится сумма резерва на демонтаж в конце срока по­летной службы, рассчитанный но МСФО (IAS) 37. Расходы на привлечение заемных средств включены в первоначальную стоимость только лишь в случае использования альтернативною подхода по МСФО (IAS)23. При покупке основных на условиях отсрочки платежа начальная стоимость пребывает как дисконтированная сумма будущего платежа |
| Последующая опен­ка основных средств | Возможность чис­та по первоначаль­ной или переоце­ненной стоимости | ПБУ 6/01 не допускается пере оценивание земельных участков. Разнообразны подходы к отображению результатов пере­оценки и реализации сумм до оценки |
| Амортизация | Соответствие ме­тодов амортизации | В МСФО(IAS) 16 амортизацию надлежит проводить амортизи­руемой стоимости.  Присутствие в ИВУ' 6/01 стоимостного критерия 40 тыс. руб. с целью единовременного списания на затраты. Отсутствие в 11БУ 6/01 требования периодически пересматривать метод амортизации.  Наличие в ИВУ 6/01 отчетливых указаний о начале, прекра­щении и приостановлении начислении амортизации |
| Раскрыто информа­ции в отчетности | Совпадают отдель­ные показатели | В ИВУ 6/01 нет требования раскрытия некоторых показателей, также сведений об убыт­ках от обесценения, методов и дат переоценок, фак­та вовлечения профессиональных оценщиков и пр. |

Потому имеется проблема в учете основных средств – это переоценка. Вполне вероятно, что в нынешних условиях в связи с длительным употреблением основных средств и повышением уровня цен в условиях инфляции растет цена их воспроизводственного процесса.

По мнению ученых, важнейшей преградой для сближения учета основных средств остается ст. 374 и 375 Налогового кодекса РФ [1], в соответствии с которыми налог на имущество предприятия высчитывают идя из бухгалтерской стоимости основных средств. Это определяет , своего рода, отпечаток на весь учет основных средств и приводит к значительному числу отходов от международных стандартов.

К примеру, в международном учете используется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (Impairment of Assets). В практической деятельности отечественного учета обесценение не признают, все же и запрещения также не выявлено. Потому компании имеют право его употреблять, но они не делают этого: опасаясь, что, осуществив обесценение актива, преступят общепринятую традицию и спровоцируют осуждение налоговых органов.

На нынешний день, по сходству с международными стандартами финансовой отчетности, российское законодательство дает разрешение организациям самостоятельно определять сроки полезного применения основных средств [27 , с.107].

Такой важный фактор, который определяет время полезного применения актива, как моральный износ, что предусматривается международным стандартом №16 [6], в российском положении о бухгалтерском учете ПБУ 6/01 не учитывается, не смотря на то, что на сегодняшний день убыстрение научно-технического прогресса играет важнейшую роль в формировании экономики.

Исследователи предлагают для более адекватной, точной и достоверной оценки основных средств ввести классификацию по характеру участия актива в производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Каждый объект по признаку должен быть отнесен к одной из следующих категорий: рабочие (операционные) активы которые делятся на: специализированные активы; неспециализированные активы; инвестиционные активы; избыточные активы. Такая классификация позволит получить достоверную стоимость основных средств.

Обобщая проведенное исследование задач учета основных средств можно сделать вывод, что большинство авторов сходятся к тому, что приоритетные задачи организации учета основных средств это: правильно документально оформлять и своевременно отражать в регистрах учета поступления, внутреннего передвижения и выбывания объектов основных средств; контролировать сохранность основных средств; контролировать затраты на ремонт основных средств, а также эффективность применения основных средств; правильно исчислять и отражать в учете сумм амортизации; получение документально обоснованных данных о наличии и движении основных средств по пунктам их эксплуатации, а также в разрезе лиц, которые ответственные за ее сохранение.

То есть для эффективного управления вне оборотными материальными активами предприятия необходимо урегулировать вопросы, касающиеся их рационального учетного отображения.

Достоверная оценка стоимости основных средств и, при необходимости, переоценка их стоимости, а также отражения бухгалтерских проводок относительно наличия и движения необоротных активов предотвратит допущению ошибок, позволит избежать начисления штрафных санкций за нарушение методических рекомендаций по учету основных средств.

# 1.3 Оценка и амортизация основных средств

В бухгалтерском учете основные средства отображаются по первоначальной, текущей, восстановительной, ликвидационной, остаточной и налогооблагаемой стоимости.

Первоначальную (балансовую) стоимость основных средств складывают во время введения в эксплуатацию объекта в предоставленной организации.

Восстановительная стоимость является стоимостью их воспроизводства на обусловленный период, определяющаяся с помощью проведения переоценки. Соответственно ПБУ 6/01 организациям дано право проводить переоценку на начало отчетного года с употреблением индексации либо прямой пересчет по документально подтвержденным рыночным ценам.

Текущая рыночная стоимость является суммой денежных средств, которую возможно получить в следствии реализации показанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Остаточная стоимость — восстановительная или первоначальная стоимость за удержанием скопленной суммы амортизации.

Ликвидационная стоимость является стоимостью реализации объектов при банкротстве либо ликвидации предприятия на основании свободного аукциона и открытой реализации объектов по текущей рыночной цене.

Налогооблагаемая стоимость является стоимостью объектов, которая определяется за правилами бухгалтерского учета налогов [36, с.1235].

Переоценка объектов основных средств осуществляется для установления настоящей стоимости объектов основных средств посредством приведения начальной стоимости объектов основных средств соответственно их рыночным ценам и условиям воспроизводства на дату переоценки.

Переоценка объекта основных средств выполняется с помощью пересчета его начальной стоимости либо восстановительной (текущей) стоимости, если этот объект переоценивался раньше, и суммы амортизации, которая начислена за все время употребления объекта.

В процессе эксплуатации основные производственные фонды подвергаются физическому и моральному износу. Физический износ является изменением физических, механических, химических и прочих характеристик материальных объектов под влиянием различных видов труда, природных сил и этих обстоятельств. В эконо­мическом понимании физический износ является утратой начальной потребительной стоимости в результате изнашива­ния, обветшалости и старения. Моральный или экономический износ выражается в уменьшении их стоимости до окончания их срока службы.

Возмещение износа основных фондов осуществляется на основе амортизации.

Амортизация основных фондов - перенос части стоимости основных фондов на опять произведенный товар для будущего воспроизводства основных фондов к периоду их совершенного изнашивания [18, c.306]. Амортизация в денежной форме выражается изнашиванием основных фондов и начисляют ее на издержки производства (себестоимость) на основании амортизационных норм.

Амортизационные отчисления по основным средствам начис­ляют с первого месяца, который идет за месяцем принятия объ­екта на бухгалтерский учет, и до абсолютного погашения стоимости объекта либо его списания с бухгалтерского учета из- за пре­кращения права собственности либо другого вещного права.

Нужно уяснить, что начисление амортизации - перенесение стоимости амортизируемых основных фондов на стоимость изготавливаемой продукции (услуг ,работ).

В данное время соответственно ПБУ 6/01 «Учетe основных средств» и Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств используются такие методы начисления амортизационных отчислений:

- способ уменьшаемого остатка; линейный способ;

- линейный способ;

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [3].

- способ списания стоимости по сумме лет срока полезного использования;

Амортизацию не начисляют:

- по объектам основных средств, которые используются для исполнения законодательства Российской Федерации о мобилизации

- по объектам жилищного фонда;

- по объектам основных средств некоммерческих организаций;

- по объектам основных средств, потребительские качества которых с течением времени не меняются.

Избирая способ начисления амортизации инвестор руководится желанием возвратить вложения в основные средства в самый краткий срок, поскольку все амортизационные отчисления вводятся в себестоимость продукции (услуг, работ) и компенсируются из доходов от сбыта товаров.

Итак, амортизационные отчисления: 1) - элемент текущих эксплуатационных затрат и принимают участие в создании прибыли предприятия, 2)– это налоговые вычеты, которые позволяют исключать из налогооблагаемой базы определенную часть доходов предприятия. Для налогового учета применяются методы начисления: линейный (похож на такой же способ с подобным наименованием, который применяется для целей бухгалтерского учета) и нелинейный (похож на способ уменьшаемого остатка).

# 1.4 Основы анализа основных средств и источники информации

Для проведения анализа состояния и эффективности применения основных производственных фондов выработана система показателей.

Оценка движения и технического состояния основных производственных фондов проводится по данным бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс (форма № 1) и приложения к бухгалтерскому балансу. С этой целью рассчитывают показатели, которые представлены в табл.2 [29, c.418].

Как показано в табл. 2, основными показателями движения основных средств выступают коэффициенты их обновления, выбытия и прироста, а состояния – коэффициенты износа и годности.

Таблица 2

Показатели движения и технического состояния основных производственных фондов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Методика расчета |
| 1. Коэффициент обновления основных средств | Стоимость поступивших основных средств / Стоимость основных средств на конец периода |
| 2. Коэффициент выбытия основных средств | Стоимость выбывших основных средств /: Стоимость основных средств на начало периода |
| 3. Коэффициент прироста основных средств | Сумма прироста основных средств / Стоимость их на начало периода |
| 4. Коэффициент износа основных средств | Сумма износа основных средств / Начальная стоимость основных средств на соответственную дату |
| 5. Коэффициент годности основных средств | Остаточная стоимости основных средств / Начальная стоимость основных средств |

Обобща­ющие показатели, которые могут охарактеризовать степень обеспеченно­сти предприятия основными производственными фондами, - техническая вооруженность труда и фонд вооружённость .

Показатель общей фонд вооружённости труда (рассчитыва­ют отношением среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов к среднесписочному количеству рабочих в максимальную смену ( сотрудники , которые работают в других сменах, применяют те же фонды труда):

, (1)

где - среднегодовая стоимость основных средств,

- среднесписочное количество промышленно-производственных работников в максимальную смену [35, c.158].

Степень технической вооруженности труда ( определяют отношением стоимости производственного оснащения к сред­несписочному количеству работников в максимальную смену:

, (2)

где - стоимость производственного оснащения [35, c.160].

Темпы его роста сравниваются с темпами роста эффективности тру­да. Хорошо бы, чтобы темпы роста эффективности труда перегоняли темпы роста технической вооруженности труда. В ином случае совершается понижение фондоотдачи.

Для обобщения характеристики результативности и интен­сивности использования объектов основных средств имеются такие показатели, которые представлены на рис. 2 [35, c.160].

Обобщающие показатели эффективности использования ОПФ

Фондоотдача

Фонд емкость

Фонд рентабельность

Срок окупаемости

Рис. 2. Система показателей оценки эффективности использования основных средств

Один из основных показателей результативности использования основных средств - фондоотдача ( , определяющаяся отношением объемности изготовленной продукции в денежном выражении к среднегодовой стоимости основных средств :

, (3)

где ВП – объем изготовленной продукции в денежном выражении [28, c.146].

Показатель отображает сумму проданной продукции на рубль среднегодовой стоимости основных про­изводственных фондов.

Величина, которая обратна фондоотдаче, именуется фонд ёмкостью и рассчитывают ее по формуле:

, (4)

Показатель отображает стоимость основных средств, которая приходит на единицу годового объема изготовленной продукции.

Чтобы прослеживать взаимную связь между показателями фондоотдачи, фонд вооружённости и производительности труда (определяют как отношение стоимости изготовленной продукции к числу рабочих в наиболее длительную смену), нужно реорганизовать формулу фондоотдачи – числитель и знаменатель поделить на количество рабочих в наиболее длительную смену:

= ПТ : (5)

где ПТ – производительность труда [28, c.146].

Прибыльность основных производственных фондов или, иными, словами, фонд рентабельность ( - от­ношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой сто­имости основных средств. Следовательно, уровень рентабельности основных производственных средств может охарактеризовать размеры прибыли, которая приходится на 1 руб. фон­дов:

(6)

где - прибыль от основной деятельности [23, c.139].

Чтобы оценить экономическую эффективность использования ос­новных фондов используется такой показатель - срок окупае­мости; его рассчитывают посредством разделения среднегодовой стоимос­ти производственных основных средств на сумму прибыли за год:

. (7)

Уровень фонд рентабельности находится в зависимости от фондоотдачи и от прибыльности продаж. Взаимосвязь данных показателей можно показать таким образом (см. рис.3) [23, c.139].

Рентабельность основных производственных фондов

Рентабельность

продаж

Фондоотдача основных производственных фондов

Удельный вес машин и оборудования в активной части

Удельный вес активной части ОПФ

Фондоотдача машин и оборудования

Изменение выработки

Изменение продолжительности работы машин и оборудования

Изменения в структуре машин и оборудования

Освоение нового оборудования

Модернизация оборудования

Степень износа оборудования

Технология производства

Квалификация персонала

Рис. 3. Взаимосвязь показателей эффективности использования основных средств

Взаимосвязь, которая показана на рис. 3, можно изобразить в виде формулы:

(8)

Вследствие преобразования можем получить, что фонд рентабельность находится в зависимости от показателей фондоотдачи и доходности продаж.

На фондоотдачу основных средств воздействуют следующие показатели : доля активной части основных средств, доля машин и оборудования в активной части основных средств и именно фондоотдача машин и оснащения.

Последний показатель находится в зависимости от видоизменений в структуре, долготы работы, выработке. На динамику выработки проявляют воздействие такие факторы: овладение новым оборудованием, его модернизация, технология производства, степень изнашивания оснащения, квалификация работников [38, с.165].

Таким образом, основная цель анализа основных средств - определить пути увеличения эффективности их применения. Главные направления анализа - анализ состава и структуры основных фондов, их движение, состояние и эффективность использования.

Итак, основные средства - суммарность материально-вещественных, производственных ценностей, которые действуют в производстве на протяжении продолжительного периода времени, сберегая в течении всего периода натурально-вещественную форму и переносят свою стоимость на продукцию по частям по степени изнашивания в форме амортизационных отчислений.

Роль основных средств в жизнедеятельности предприятий обусловлена тем, что они обеспечивают их материально-техническую базу, рост и усовершенствование которой - важнейшее условие повышения качества и конкурентоспособности продукции (услуг) предприятия.

Основная цель анализа основных средств - определить пути роста эффективности их употребления. Главные направления анализа - анализ состава и структуры основных фондов, их состояния, движения и эффективности использования. Для выполнения анализа применяются показатели, а также , показатели состояния и движения основных производственных фондов (степень годности, степень износа, уровни обновления, выбытия и прироста); показатели эффективности использования, (фонд вооруженность, фондоотдача, фонодоёмкость и фонд рентабельность, срок обновления).

# 2. УЧЕТ И АНАЛИЗ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ООО « ПРОФИТ»

* 1. **Организационно-экономическая характеристика ООО « ПРОФИТ»**

Общество с ограниченной ответственностью « ПРОФИТ» зарегистрировано 5 июля 2014 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Руководитель организации: генеральный директор Андрианов Сергей Владимирович.

Юридический адрес ООО « ПРОФИТ» - 123290, город Москва, улица Ермакова Роща, дом 7а строение 1, офис 258.

Основным видом деятельности является «Аренда и лизинг прочих машин и оборудования и материальных средств», зарегистрировано 9 дополнительных видов деятельности.

ООО « ПРОФИТ» присвоены ИНН 7710943193, ОГРН 1137746583435, ОКПО 17821586.

Численность персонала ООО « ПРОФИТ» на 01.01.2017 г. – 23 чел.

Основные экономические показатели ООО « ПРОФИТ» представлены в табл.3. Показатели основаны на финансовой отчетности, представленной в Приложениях 1 и 2.

Таблица 3

Основные экономические показатели ООО « ПРОФИТ»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На 31 декабря года | | | Прирост, % | |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2015 г. | 2016 г. |
| Собственный капитал, млн.руб. | 3024 | 3397 | 3432 | 12,3 | 1,0 |
| Заемный капитал, млн.руб. | 11119 | 12575 | 13757 | 13,1 | 9,4 |
| Долгосрочные пассивы, млн.руб. | 1834 | 1961 | 1412 | 6,9 | -28,0 |
| Краткосрочные пассивы, млн.руб. | 9285 | 10614 | 12345 | 14,3 | 16,3 |
| - кредиторская задолженность | 6207 | 5904 | 6038 | -4,9 | 2,3 |
| - заемные средства | 2546 | 4212 | 5743 | 65,4 | 36,3 |
| Вне оборотные активы, млн.руб. | 3953 | 4491 | 5381 | 13,6 | 19,8 |
| Оборотные активы, млн.руб. | 10190 | 11481 | 11808 | 12,7 | 2,8 |
| Запасы, млн.руб. | 4511 | 4105 | 5360 | -9,0 | 30,6 |
| Дебиторская задолженность, млн.руб. | 4953 | 6758 | 5410 | 36,4 | -19,9 |
| Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства, млн.руб. | 94 | 201 | 435 | 113,8 | 116,4 |
| Активы всего, млн.руб. | 14143 | 15972 | 17189 | 12,9 | 7,6 |
| Выручка, млн.руб. | 10365 | 10773 | 7927 | 3,9 | -26,4 |
| Полная себестоимость , млн.руб. | 9962 | 10010 | 7497 | 0,5 | -25,1 |
| Затраты на 1 руб. продаж, коп. | 0,96 | 0,93 | 0,95 | -3,1 | 2,2 |
| Прибыль от продаж, млн.руб. | 403 | 763 | 500 | 89,3 | -34,5 |
| Прибыль до налогообложения, млн.руб. | 20 | 625 | 74 | 3025,0 | -88,2 |
| Чистая прибыль, млн.руб. | 34 | 475 | 36 | 1297,1 | -92,4 |

Как показано в табл. 3, источниками формирования имущества Предприятия, в том числе, основного капитала, выступали и собственные и заемные средства Объём собственных средств вырос с 3024 до 3432 млн. руб. При этом в 2015 г. прирост составил 12,3%, а в 2016 г. – всего 1%. Снижение темпов роста было обусловлено снижением динамики нераспределенной прибыли, так как все другие статьи, формирующие собственный капитал (уставный фонд, переоценка вне оборотных активов, резервный капитал), не изменились в абсолютных величинах по итогам анализируемого периода.

Заемный капитал показывает рост более высокими темпами (в сравнении с собственным капиталом), несмотря на снижение динамики с прироста 13,1% в 2015 г. до 9,4% в 2016 г. Всего заемный капитал вырос с 11119 до 13757 тыс. руб. Заемный капитал был сформирован за счет долгосрочных и краткосрочных пассивов (при преобладающем влиянии последний – 89,7% от общей величины заемного капитала по итогам 2016 г.).

Долгосрочные пассивы, которые включали прочие обязательства поставщикам и подрядчикам и полученные авансы) показали рост в 2015 г. на 6,9% и снижение в 2016 г. на 28%. Краткосрочные пассивы продемонстрировали уверенную динамику роста с увеличением его темпов с 114,3 до 116,3% в 2015-2016 гг. соответственно. При этом рост был в большей обусловлен высокой динамикой заемных средств, которые увеличились на 65,4% в 2015 г. и ещё на 36,3% в 2016 г. Что касается кредиторской задолженности, то она в 2015 г. снизилась на 4,9%, а в 2016 г. показала прирост на 2,3%.

Совокупный объем вне оборотных активов вырос с 3953 до 5381 млн. руб., в том числе, на 13,6% в 2015 г. и ещё на 19,8% в 2016 г. Оборотные активы росли меньшими темпами, особенно в 2016 г. Так, по итогам 2015 г. оборотные активы выросли на 12,7% ,с 10190 до 11481 млн. руб., а в 2016 г. – всего на 2,8%, до 11808 млн. руб. Главными статьями формирования оборотных активов были запасы и дебиторская задолженность.

Для выручки был характерен рост на 3,9% в 2015 г. и существенное снижение (на 26,4%) в 2016 г. В целом выручка снизилась с 10365 до 7927 млн. руб. При этом себестоимость в 2015 г. выросла на 0,5%, то есть меньшими темпами, нежели выручка, что привело к снижению затрат на 1 руб. продаж. В 2016 г. сложилась противоположная ситуация: себестоимость снизилась на 25,1%, а выручка – на 26,4%, что привело к росту затрат на 1 руб. продаж. Прибыль от продаж показала рост с 403 до 763 млн. руб. по итогам 2015 г. (на 89,3%), а в 2016 г. снизилась на 34,5% - до 500 млн. руб.

Аналогичные тенденции – рост по итогам 2015 г. и снижение по итогам 2016 г. – характерны и для показателей прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

Чистая прибыль по итогам 2016 г. существенно снизилась (в 13 раз) и составила 36 млн. руб. Факторами снижения чистой прибыли в 2016 г. стали: рост затрат и снижение прибыли от продаж, снижение прочих доходов и рост прочих расходов, рост процентов к уплате.

# 2.2. Организация бухгалтерского учета и контроля на предприятии

В бухгалтерии ООО « ПРОФИТ» осуществляется распределение учетной работы по функциональным отделам и за конкретным исполнителями. Функциональное распределение работ разрешает иметь совершенное представление о ходе учетных работ, приближает к объектам, которые учитываются, формирует условия для полной и равномерной загрузки любого учетного работника.

При функциональной организации структурные подразделения бухгалтерии формируются за участками учетной работы (рис.4).

Сектор расчетов с контрагентами

Сектор учета оплаты труда

Касса

Сектор сводного учета

Сектор учета ТМЦ

Главный бухгалтер

Бухгалтерия ООО «ПРОФЕРЕНТ»

Рис.4.. Схема организации бухгалтерии ООО « ПРОФИТ»

Штат бухгалтерии ООО « ПРОФИТ» составляет 6 человек и состоит из следующих функциональных групп (таблица 2).

ООО « ПРОФИТ» имеет открытый текущий счет в одном банковском учреждении - ПАО «Банк ВТБ» г. Москва. Для оперативного ведения своих расчетов с банком применяется программно-технический комплекс «Клиент-банк». Эта система является составляющей программ банковской деятельности и источником поступления расчетных документов к системе электронных платежей банков либо внутренней платежной системы и состоящей из банковской и клиентской частей.

Таблица 4

Функциональные участки бухгалтерии ООО « ПРОФИТ»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа | Состав, чел. | Функциональные обязанности |
| Материальная | 1 | Работники ведут учет приобретения запасов, поступлений и расходов запасов в разрезе мест их хранения, реализации и тому подобное, основных средств, |
| Расчетная | 2 | На основе первичной учетной информации выполняют все расчеты оплаты труда и содержания из нее, проводится проверка использования фонда потребления |
| Финансово- учетная | 3 | На основании первичной учетной информации ведется учет денежных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами, проверяется финансовое состояние предприятия, проводится учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, ведется Главная книга, складывается финансовая и налоговая отчетность |
| Всего | 6 |  |

На предприятии введена четкая регламентация деятельности каждого из штатных сотрудников и всего по подразделению с помощью разработки Положения о бухгалтерской службе и должностных инструкций работников.

Главным бухгалтером ООО « ПРОФИТ» проводится вырабатывание учетной политики предприятия и утверждается приказом об учетной политики. Согласно Приказа об учетной политике ООО « ПРОФИТ», бухгалтерский учет выполняется по журнально-ордерной форме с использованием специализированной сетевой бухгалтерской программы и компьютерной техники 1С:Бухгалтерия 7.7.

# 2.3. Синтетический и аналитический учет движения основных средств на предприятии

Синтетический учет поступления основных средств в ООО « ПРОФИТ», выполняется на таких счетах:

1. Счет 01 «Основные средства»
2. Счет 02 «Амортизация основных средств»
3. Счет 08 «Вложения во вне оборотные активы»
4. Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

ООО « ПРОФИТ» 18.01.2017 г. приобрело объект основных средств – оборудование для уборки помещений по товарной накладной № 19 на сумму 75520 руб. в т.ч. НДС 11520 руб., соответственно счету поставщика. Срок эксплуатации – 4 года. Поскольку цена объекта превосходит 40000 руб., то оборудование причисляется к основным средствам и причисляется также ко второй амортизационной группе. Приобретенное оборудование предназначено для уборки офисных помещений вместо устарелой модели, но тем временем смена совершаться не будет, и приобретенное оборудование отдается на склад.

Затраты по приобретению оборудования в ООО « ПРОФИТ» отражаются проводкой дебет 08 кредит 60 на стоимость основного средства без НДС. Сумма НДС, которая подлежит уплате поставщику, отображается по дебету счета 19, в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Расчет с поставщиком в учете отображается записью по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 51 «Расчетный счет».

Соответственно Инструкции по использованию Плана счетов выработанная первоначальная стоимость основного средства, которое введено в эксплуатацию и оформлено в поставленном порядке, списывают с кредита счета 08.4 в дебет счета 01 «Основные средства», который предназначен для обобщения сведений о присутствии и движении основных средств организации. Объект рассматривают как основное средство лишь после начала его действительного применения и, соответствующе, оформления формы № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств».

Форма № ОС-1 содержит такие данные: дата введения в эксплуатацию, в нашем случае - 21.01.2017 год, срок полезного использования – 48 месяцев или 4 года, соответственно классификации основных средств, способом начисления амортизации является линейный.

Амортизация основных средств вычисляется по формуле (1):

А = ПС\*N, (1)

где ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств;

N – % амортизационных отчислений;

Норма амортизации вычисляется по формуле (2):

% амортизационных отчислений = 1/э × 100% , (2)

где э – срок эксплуатации объекта в месяцах;

N = 1/48 × 100% = 2,08%

А = 64000 руб. × 2,08% = 1331,2 руб. – сумма амортизации за 1 месяц

На конец отчетного периода 31.01.2017 г. действительный срок службы - 11 месяцев, следовательно, сумма амортизации будет составлять:

1331,2 руб. × 11 мес. = 14643,2 руб.

Итак, остаточная стоимость оборудования будет составлять:

64000 руб. – 14643,2 руб. = 49356,8 руб.

ООО « ПРОФИТ» сумму НДС, уплаченную поставщику, на основании п.2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК вправе принимать к вычету при отсутствии счета-фактуры и документов, которые подтверждают оплату по факту в полном объеме, после взятия на учет объекта основного средства.

Поступление клинингового оборудовании в журнале регистрации хозяйственных операций ООО « ПРОФИТ» отражено проводками:

Таблица 5

Хозяйственные операции по учету поступления основных средств за январь 2017 года в ООО « ПРОФИТ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственных операций | Первичные документы | Корреспонденция счетов | | Сумма,  руб. |
| Дт | Кт |
| На сумму основного средства без НДС акцептован счет поставщика | Счет поставщика  Акт о приеме-передаче объекта основных средств | 08.4 | 60 | 64000,0 |
| Отражена сумма НДС, которая уплачена поставщику | Налоговая накладная | 19.1 | 60 | 11520 |
| Осуществлена оплата поставщику за оборудование | Платежное поручение | 60 | 51 | 75520 |
| Отражено введение в эксплуатацию оборудования | Акт ввод в эксплуатацию объекта основных средств | 01 | 08.4 | 64000 |
| Принят НДС в зачет бюджета | Налоговая накладная | 68.2 | 19.1 | 11520 |
| Начислена сумма амортизации | Расчет бухгалтерии | 44 | 02 | 1331,2 |

Выбытие объекта основных средств в ООО « ПРОФИТ» осуществляется при:

* прекращении использования в результате морального или физического изнашивания,
* продажи,
* передаче в форме вклада в уставный (складочный) капитал иной организации, паевой фонд;
* передаче по договору мены, дарения;
* внесении в счет вклада по договору о общей деятельности;
* выявлении недостачи и порчи активов в процессе инвентаризации;
* прочие случаи.

К другим случаям можно отнести выбытие основных средств в бухгалтерском учете, физически из организации не выбывающие, однако не приносят предприятию экономический доход (выгоды) в будущем.

Необходимость сбыта основного средства может появиться у ООО « ПРОФИТ» по различным основаниям: объект может выйти из строя и предприятию его выгоднее сбыть , чем ремонтировать; оснащение морально несовременно; организации просто необходимы денежные средства . Причинами могут быть самые разными.

Вследствие продажи основных средств ООО « ПРОФИТ» освобождается от ненужного ему основного средства и сокращает сумму налога на имущество, так как даже в случае, если основное средство не прилагается по назначению, налог на имущество продолжают начислять.

Реализовать объект основных средств - это является одним из частных случаев выбытия основных средств, которое все время не используется для выпуска продукции, проведения работ, предоставления услуг, в том числе для управленческих потребностей ООО « ПРОФИТ».

Стоимость основного средства, которое выбывает вследствие реализации , подлежит списанию с бухгалтерского учета.

При продаже основных средств организация приобретает доход, который соответственно пункту 30 ПБУ 6/01 принимается к бухгалтерскому учету в сумме, которое согласовано сторонами.

Затраты, которые связаны с реализацией основных средств, причисляются к прочим расходам соответственно пункту 11 ПБУ 10/99. В состав расходов вводится остаточная стоимость основного средства, расходы на его демонтаж, транспортирование, упаковка и прочее. Работы, которые связаны с продажей основных средств, могут проводиться самой организацией и также сторонними организациями.

Соответственно договора купли-продажи № 20, заключенный 21 января 2017 г. ООО « ПРОФИТ» продает автономный электрический генератор.

Продажная стоимость генератора 90000 руб. в то числе НДС 18%. Генератор был приобретен 15 сентября 2011 г. и введен в эксплуатацию 15 сентября 2011 г. Срок полезного использования - 7 лет. Начальная цена генератора - 50000 руб.

Сумма скопленным амортизации:

% амортизационных отчислений = 1/84 мес. × 100% = 1,139%

Сумма амортизации за один месяц: А = 50000 руб. × 1,139% = 569,5 руб.

Сумма накопленной амортизации за период эксплуатации:

А = 569,5 руб. × 34 мес. = 19363 руб. -

Остаточная стоимость генератора = 50000 руб. – 19363 руб. = 30637 руб.

По окончании процедуры выбытия остаточную стоимость объекта основных средств списывают с кредита субсчета учета выбытия основных средств в дебет счета прибылей и убытков как операционные расходы. Когда при выбытии объекта основных средств предприятие имеет доходы в виде материальных ценностей (узлы и детали, агрегаты выбывающего объекта основных средств, которые пригодны для ремонта иных объектов основных средств, в том числе прочие материалы, которые получены в следствии демонтажа (разборки) объекта, названные материальные ценности приходуют на счет учета имущества по текущей рыночной стоимости на дату списания объекта основных средств в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Продажа компрессора отображена в журнале регистрации хозяйственных операций ООО « ПРОФИТ» следующими проводками (таблица 6):

Таблица 6

Хозяйственные операции по учету реализации основных средств за январь 2017 года в ООО « ПРОФИТ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственных операций | Первичные документы | Корреспонденция счетов | | Сумма,  руб. |
| Дт | Кт |
| Предъявлен счет покупателю генератора | Счет  Акт о приеме-передаче объекта основных средств | 62 | 91.1 | 90000 |
| Поступили платежи от покупателей | Выписка банка | 51 | 62 | 90000 |
| Начислен НДС в бюджет со стоимости проданного генератора | Налоговая накладная | 91.2 | 68.2 | 13728,82 |
| Списана первоначальная стоимость генератора | Справка бухгалтерии | 01.2 | 01.1 | 50000 |
| Списана сумма накопленной амортизации | Справка бухгалтерии | 02 | 01.2 | 19363 |
| Отражена остаточная стоимость генератора | Справка бухгалтерии | 91.2 | 01.2 | 30637 |
| Выявлен финансовый результат от продажи генератора  (90000 руб. – 13728,82 руб. – 30637 руб. = 45634,18 руб.) | Справка бухгалтерии | 91.9 | 99 | 45634,18 |

В ООО « ПРОФИТ» по решению комиссии в связи с моральным и физическим износом 25.01.2017 г. списана станция АТС, амортизация, по которой начислена не полностью. Основанием для списания станции АТС, служит оформленный акт о списании объекта основных средств по форме № ОС-4.

Станция АТС была введена в эксплуатацию 15.09.2010 г. Первоначальная стоимость станции 160000 рублей. Срок полезного использования 5 лет (60 месяцев). Сумма амортизации составляет:

% амортизационных отчислений = 1/60 мес. × 100% = 1,67%

Сумма амортизации за один месяц: А = 160000 руб. × 1,67% = 2672 руб.

Сумма накопленной амортизации за период эксплуатации: А = 2672 руб. × 50 мес. = 133600 руб.

Остаточная стоимость станции АТС = 160000 руб. – 133600 руб. = 2640 руб.

Затраты на ликвидацию станции АТС выполнены с помощью под- рядчика и составили 5000 руб. От списания станции поступил 10 микросхем по рыночной стоимости 700 руб. за шт.

Ликвидация станции АТС отражена в журнале регистрации хозяйственных операций ООО « ПРОФИТ» такими проводками (таблица 7):

Таблица 7

Хозяйственные операции по учету ликвидации основных средств за январь 2017 года в ООО « ПРОФИТ»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственных операций | Первичные документы | Корреспонденция счетов | | Сумма,  руб. |
| Дт | Кт |
| Списана первоначальная стоимость станции в результате морального и физического износа | Акт о списании объекта основных средств | 01.2 | 01.1 | 160000 |
| Списана сумма накопленной амортизации | Акт о списании объекта основных средств | 02 | 01.2 | 133600 |
| Списана остаточная стоимость  выбывшей станции | Акт о списании объекта основных средств | 91.2 | 01.2 | 26400 |
| Воссоздана сумма затратов на ликвидацию станции | Акт выполненных работ | 91.2 | 60 | 5000 |
| Отображено перечисление денежных средств за проведенные работы по ликвидации станции | Платежное поручение | 60 | 51 | 5000 |
| Оприходованы микросхемы, которые получены при ликвидации станции | Накладная | 10.2 | 91.1 | 7000 |
| Отображен финансовый результат от выбытия станции | Расчет бухгалтерии | 99 | 91.9 | 28400 |

По завершении отчетного периода в ООО « ПРОФИТ» определяется разность между дебетовыми и кредитовыми оборотами по каждому субсчету счета 91 «Прочие доходы и затраты» и списывают ее на счет 99 «Прибыли и убытки». Превышение дебетового оборота над кредитовым отображают по дебету счета 99 и кредиту счета 91, а превышение кредитового оборота над дебетовым - по дебету счета 91 и кредиту счета 99.

Основной регистр аналитического учета основных средств в ООО « ПРОФИТ» - инвентарные карточки. На лицевой стороне инвентарных карточек указывается название и инвентарный номер объекта, год выпуска (постройки), дата и номер акта о приемке, месторасположение, первоначальная цена, норма амортизационных отчислений, шифр затрат (для отнесения сумм амортизации), сумма начисленной амортизации, внутреннее переведение и причина выбытия.

На оборотной стороне инвентарных карточек указывается информация о дате и расходах по достройке, дооснащении, модернизации и реконструкции объекта, проведенных ремонтных работах, в том числе короткую индивидуальную характеристику объекта.

Инвентарные карточки составляют в бухгалтерии ООО « ПРОФИТ» на каждый инвентарный номер в единственном экземпляре. Они могут употребляться для группового учета похожих предметов, которые имеют равную техническую характеристику, равную стоимость, равное производственно-хозяйственное предназначение и поступившие в эксплуатацию в одном календарном месяце.

При помещении в одном здании нескольких структурных подразделений (цех, отдел и т.п.), по которым расходы планируют отдельно, в дополнение к общей инвентарной карточке в ООО « ПРОФИТ» открыты справочные инвентарные карточки отдельно по любому направлению (коду) затрат с меткой «для начисления амортизации» соответственно утвержденным разделением площади и начальной цены инвентарного объекта между соответственными пользователями. Инвентарные карточки заполняются на основании первичных документов (акты приемки-передачи, технические паспорта и др.) и передаются под расписку в соответственный отдел ООО « ПРОФИТ».

В соответствии с ПБУ 6/01 в бухгалтерской отчетности ООО « ПРОФИТ» подлежит раскрытию такая информация:

- первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;

- движение основных средств на протяжении отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.).

Согласно данных Баланса ООО « ПРОФИТ», на 01.01.2017 г. остаточная стоимость основных средств составляет 2142737 тыс.руб.

# 2.4. Документальное оформление движения основных средств

Движение основных средств в ООО « ПРОФИТ» объединено с проведением хозяйственных операций по поступлению, внутреннему передвижению и выбытию основных средств. Названные операции в ООО « ПРОФИТ» оформляются типовыми формами первичной учетной документации. Которые утверждены постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету основных средств». Ниже приведена таблица форм, которые используются в ООО.

Таблица 8

Первичная учетная документация по движению ОС в ООО « ПРОФИТ»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Этапы отображения в учете основных средств | Хозяйственные операции с основными средствами | Соответственные формы первичных документов |
| Поступление | Прием основных средств | ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)», ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)» и ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| Поступление оснащения | ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования» |
| Монтаж оснащения | ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования» |
| Эксплуатация | Учет наличия | ОС-6 «Инвентарная карточка учета объектов основных средств; ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»; ОС-6б «Инвентарная книга учета объектов основных средств» |
| Внутренние перемещения | ОС-2 «Накладная на внутренние перемещение объектов основных средств» |
| Ремонт | ОС-3 «Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств» |
| Выбытие | Ликвидация основных средств | ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)», ОС-4а «Акт о списании автотранспортных средств», ОС-4б «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)» |

Основные средства, которые получены от поставщиков, приходуются в ООО « ПРОФИТ» на основе товаросопроводительных документов и акта (накладной) приемки-передачи основных средств (форма N ОС-1).

Акт принятия основных средств в ООО « ПРОФИТ» представлен в Приложении 3.

Согласно Акта, 18 января 2017 года ООО « ПРОФИТ» приобрело поломоечную машину Gaomei GM-MINI (клининговое оборудование) у ЗАО «Клининг-Сервис» стоимостью 75520 руб.

Документ используется для учета введения объектов в эксплуатацию, исключая те случаи, когда введение объектов в действие должен в соответствии с действующим законодательством оформиться в особенном порядке, для оформления внутреннего переведения основных средств из одного структурного подразделения предприятия в иное, для оформления передачи основных средств со склада (из запаса) в эксплуатацию, в том числе для исключения из состава основных средств при передаче, сбыте прочий организации.

При оформлении приемки основных средств акт составляют в единственном экземпляре на каждый отдельный объект члены приемочной комиссии, которая назначена распоряжением (приказом) руководителя ООО « ПРОФИТ». В состав комиссии, обычно, вводят сотрудников бухгалтерии и технических специалистов, которые способны оценивать состояние основных средств. Накладная (акт) после ее оформления с приложенной технической документацией, которая относится к данному объекту, передают в бухгалтерию предприятия, подписывает главный бухгалтер и утверждает руководитель предприятия либо лицо, которое на это уполномочено.

Пометка бухгалтерии о открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств по Акту, который представлен в Приложении 3 сделана 21.01.2017 г.

Оформляя внутреннее перемещение основных средств акт (накладную) выписывают в двух экземплярах сотрудником структурного подразделения организации-сдатчика. Первый экземпляр с распиской получателя и сдатчика передают в бухгалтерию ООО « ПРОФИТ», второй - структурному подразделению организации-сдатчика.

 Если же основным средствам требуется монтаж (к примеру, прикрепление к полу, фундаменту, межэтажным перекрытиям), то на основе товаросопроводительных документов поставщика оформляется акт о приемке оснащения (форма N ОС-14). Для акта предусматривается типовой бланк.

Акт оформляется в двух экземплярах:

Первый экземпляр передается вместе с оснащением на склад;

Второй экземпляр - в бухгалтерию.

Акт составляется комиссией, которая назначается приказом руководителя ООО « ПРОФИТ».

Если монтаж пришедшего оснащения будет проводить подрядная организация, то в состав комиссии может включаться ее представитель. Принимая оснащение для установки, он обязан подписывать акт. В данном случае акт приемки-передачи оснащения в монтаж (форма N ОС-15) не оформляется, а представителю подрядной организации передается один экземпляр акта о приемке оснащения (форма N ОС-14). На дефекты, которые выявлены в ходе ревизии, монтажа либо проверки оснащения составляют «Акт о выявленных дефектах оборудования» (форма N ОС-16).

 Ремонт, реконструкцию или модернизацию основных средств ООО « ПРОФИТ» может:

- проводить самостоятельно;

- поручать посторонней организации.

И в первом, и во втором случае приемка основных средств, которые поступили после ремонта (реконструкция, модернизация), оформляют особым актом (форма N ОС-3).

Данный акт применяют при оформлении приемки-сдачи основных средств из ремонта, модернизации и реконструкции.

Акт, который подписан сотрудником структурного подразделения ООО « ПРОФИТ», и который уполномочен на приемку основных средств, а также представителем предприятия , которое производило ремонт, реконструкцию и модернизацию, сдают в бухгалтерию ООО « ПРОФИТ».

Акт подписывает главный бухгалтер (бухгалтер) и утверждает руководитель организации или лицо, которое на это уполномочено. В технический паспорт соответственного объекта основных средств должны вноситься необходимые изменения в характеристику объекта, которые связаны с капитальным ремонтом, модернизацией и реконструкцией .

Если ООО « ПРОФИТ» проводит ремонт (реконструкцию, модернизацию) основного средства самостоятельно, то акт составляется в единственном экземпляре. Если основное средство передано для ремонта подрядной организации – в двух:

Первый экземпляр должен остаться в ООО « ПРОФИТ»;

Второй экземпляр передается организации, которая выполняла ремонт.

Расходы на модернизацию или реконструкцию объекта основных средств включаются в его начальную стоимость.

 Новая первоначальная стоимость основного средства после реконструкции (модернизации) бухгалтером ООО « ПРОФИТ» указывается в графе 9 «Первоначальная (балансовая) стоимость, учитывая реконструкцию, модернизацию, руб. коп.».

Первоначальную стоимость основного средства после реконструкции (модернизации) вычисляют как сумму начальной стоимости основного средства + стоимость модернизации (ремонта) без НДС.

Выбытие основных средств в ООО « ПРОФИТ» оформляют унифицированными первичными документами. При списании объекта за непригодностью нужно оформлять Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных) по [форме № OC-4](http://www.snezhana.ru/upload/os_4.rar) или [№ ОС-4б](http://www.snezhana.ru/upload/os_4b.rar) (если списывают группу объектов).

Если проводится списание автотранспортных средств оформляется Акт о списании по [форме № ОС-4а.](http://www.snezhana.ru/upload/os_4a.rar)

Если основное средство было реализовано, передано в счет вклада в уставный капитал или передано на безвозмездной основе - Акты о списании не составляют. Подобного рода передачу оформляют Актами приемки-передачи основных средств (Форма [№ ОС-1,](http://www.snezhana.ru/upload/os_1.rar) [№ ОС-1а](http://www.snezhana.ru/upload/os_1a.rar) , [№ ОС-1б](http://www.snezhana.ru/upload/os_1b.rar)).

# 2.5. Анализ динамики и структуры основных средств

В табл. 9 представлена динамика и структура основного капитала ООО « ПРОФИТ».

Таблица 9

Динамика и структура основного капитала ООО « ПРОФИТ»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 01.01.2015 | | 01.01.2016 | | 01.01.2017 | | Прирост, % | |
| млн.  руб. | Уд.вес, % | млн.  руб. | Уд.вес, % | млн.  руб.. | Уд.вес, % | 2015 | 2016 |
| Остаточная стоимость основных средств | 1029 | 75,1 | 1264 | 68,2 | 1582 | 73,8 | 22,8 | 25,2 |
| Незавершенные капитальные вложения | 326 | 23,8 | 435 | 23,5 | 455 | 21,2 | 33,4 | 4,6 |
| Авансы выданные поставщикам и подрядчикам | 15 | 1,1 | 154 | 8,3 | 106 | 4,9 | 926,7 | -31,2 |
| Основной капитал всего | 1370 | 100,0 | 1853 | 100,0 | 2143 | 100,0 | 35,3 | 15,7 |

Как показано в табл. 9, в составе основного капитала Предприятия, помимо учтенных и введенных в эксплуатацию ОС, также присутствовали незавершенные капитальные вложения и авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, а также поставщикам объектов основных средств. В 2015 г. все составные части основного капитала показала устойчивый рост, а в 2016 г. произошло снижение объемов выданных авансов.

В структуре основного капитала преобладали эксплуатируемые ОС, остаточная стоимость которых показала устойчивую динамику роста, а удельный вес составил 73,8% по итогам 2017 г. Удельный вес незавершенных капитальных вложений снизился с 23,8 до 21,2%, что можно считать положительным фактором, способствующим вводу ОС в эксплуатацию и их участию в производственном процессе.

Состав и динамика основных средств Предприятия представлен в табл. 10.

Таблица 10

Состав и динамика основных средств ООО « ПРОФИТ», тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 1 января года | | | Прирост, % | |
| 2015 | 2016 | 2017 | 2015 | 2016 |
| Здания | 337221 | 352479 | 483316 | 4,5 | 37,1 |
| Сооружения и передаточные устройства | 87228 | 97170 | 97204 | 11,4 | 0,0 |
| Машины и оснащение | 1453153 | 1901116 | 2401517 | 30,8 | 26,3 |
| Транспортные средства | 88267 | 87883 | 89792 | -0,4 | 2,2 |
| Инструмент | 22753 | 9158 | 10567 | -59,8 | 15,4 |
| Производственный и  хозяйственный инвентарь | 49137 | 11564 | 12586 | -76,5 | 8,8 |
| Земельные участки | 30677 | 27097 | 26926 | -11,7 | -0,6 |
| Первоначальная стоимость основных средств | 2068436 | 2486467 | 3121908 | 20,2 | 25,6 |

Как показано в табл. 10, вложения Предприятия в производственные здания показали устойчивый рост с увеличением его темпов. Так, по итогам 2015 г. первоначальная стоимость производственных зданий увеличилась с 337221 до 483316 тыс.руб., показав прирост на 4,5%, а по итогам 2016 г. она достигла 483316 тыс.руб., то есть стала на 37,1% больше, нежели в предыдущем периоде.

Вложения в сооружения и передаточные устройства, увеличившись на 11,4% в 2015 г., в следующем году практически не изменились (прирост был минимальным – 0,03). Всего первоначальная стоимость сооружений и передаточных устройств Предприятия выросла с 87228 до 97204 тыс.руб.

Вложения в машины и оборудования устойчиво росли, несколько снизив динамику в 2016 г. В целом первоначальная стоимость машин и оборудования выросла с 1453153 до 2401517 тыс.руб., в том числе, на 30,8% в 2015 г. и на 26,3% в 2016 г.

Вложения в транспортные средства выросли с 88267 до 89792 тыс.руб. При этом в 2015 г. было отмечено их незначительное (на 0,4%) снижение, а в 2016 г. небольшой (на 2,2%) рост.

Вложения в инструмент и производственный и хозяйственный инвентарь по итогам 2015 г. снизились на 59,8 и 76,5% соответственно, а в 2016 г. был показан прирост первоначальной стоимости этих объектов основных средств – на 15,4 и 8,8% соответственно.

Для первоначальной стоимости земельных участков была характерна устойчивая динамика снижения. Всего она снизилась с 30677 до 26926 тыс.руб., в том числе, на 11,7% в 2015 г. и на 0,6% в 2016 г.

Совокупная величина первоначальной стоимости основных средств показала устойчивый рост, увеличившись с 2068436 до 31219908 тыс.руб. При этом темпы роста выросли с 120,2% в 2015 г. до 125,6% в 2016 г.

Структура ОС Предприятия рассмотрена в табл.11.

Таблица 11

Структура основных производственных фондов ООО « ПРОФИТ», %

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Удельный вес, % | | | Изменение удельного веса | |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 |
| Здания | 16,3 | 14,2 | 15,5 | -2,1 | 1,3 |
| Сооружения и передаточные устройства | 4,2 | 3,9 | 3,1 | -0,3 | -0,8 |
| Машины и оснащение | 70,3 | 76,5 | 76,9 | 6,2 | 0,5 |
| Транспортные средства | 4,3 | 3,5 | 2,9 | -0,7 | -0,7 |
| Инструмент | 1,1 | 0,4 | 0,3 | -0,7 | 0,0 |
| Производственный и  хозяйственный инвентарь | 2,4 | 0,5 | 0,4 | -1,9 | -0,1 |
| Земельные участки | 1,5 | 1,1 | 0,9 | -0,4 | -0,2 |
| Первоначальная стоимость основных средств | 100 | 100 | 100 | - | - |

Как показано в табл. 11, определяющая роль в формировании ОС принадлежала машинам и оборудованию. Более того, роль этой составляющей ОС ещё более выросла в анализируемом периоде, что отразилось на росте показателя их удельного веса в совокупном объеме ОС с 70,3 до 76,9%. Вторая по значимости статья ОС – это здания, на долю которых по итогам 2016 г. приходилось 15,5% от всех основных фондов. В течение анализируемого периода удельный вес вложений в здания снизился на 0,8 п.п. Влияние других видов основных средств на их общую структуру было менее незначительным. Доля сооружений и передаточных устройств снизилась на 1,1 п.п. и составляла 3,1% на 01.01.2017 г. Также произошло снижение удельных весов стоимости и других объектов основных средств: транспортных средств – с 4,3 до 2,9%, инструмента – с 1,1 до 0,3%, производственного и хозяйственного инвентаря – с 2,4 до 0,4%, земельных участков – с 1,5 до 0,9%

В табл. 12 представлены коэффициенты движения основных средств Предприятия.

Таблица 12

Расчет коэффициентов движения ОС ООО « ПРОФИТ»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Первоначальная стоимость основных фондов, тыс.руб. | | Стоимость | | | | Коэффициенты | | |
| на начало года | на конец года | ввода | | выбытия | при-роста | ввода | выбытия | прироста |
| основных фондов, тыс.руб. | | | |
| 2014 | 1688795 | 2068436 | 403743 | 24102 | | 379641 | 0,20 | 0,01 | 0,22 |
| 2015 | 2068436 | 2486467 | 553471 | 135440 | | 418031 | 0,22 | 0,07 | 0,20 |
| 2016 | 2486467 | 3121908 | 704470 | 69029 | | 635441 | 0,23 | 0,03 | 0,26 |

Как показано в табл. 12, на протяжении всего анализируемого периода, обновление ОС происходило гораздо более интенсивно, нежели их выбытие.

Так, в 2014 г. было обновлено 20% от всех ОС, а выбыло только – 1%; в 2015 г. введено – 22%, выбыло 7%; в 2016 г. – 23 и 3% соответственно.

В целом коэффициент ввода вырос с 0,20 до 0,23, следовательно, увеличилась динамика обновления ОС Предприятия. Коэффициент выбытия по итогам всего анализируемого периода вырос на 0,02 пункта, а по итогам 2016 г. было отмечено его снижение на 0,04 пункта.

Рассмотренная динамика коэффициентов ввода и выбытия ОС повлияла на коэффициент прироста, который увеличился с 0,22 до 0,26. То есть, если в 2014 г. за счет движения ОС их первоначальная стоимость выросла на 22%, то по итогам 2016 г. – на 26%.

В табл. 13 представлены коэффициенты состояния ОС Предприятия.

Как известно, в процессе эксплуатации ОС подвергаются износу и, следовательно, необходимым действием является начисление амортизации. Отношение сумм начисленной амортизации к первоначальной стоимости ОС является показателем уровня их износа. И, напротив, сумма остаточной стоимости ОС к их первоначальной стоимости отражает степень их годности.

Таблица 13

Расчет коэффициентов износа и годности ОС ООО « ПРОФИТ»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Первоначальная стоимость основных фондов, млн. руб. | | Остаточная стоимость основных фондов, млн. руб. | | Износ основных фондов, млн. руб. | | Коэффициент износа | | Коэффициент годности | |
| на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | гр. 6 = гр. 2 – гр. 4 | гр. 7 = гр. 3 – гр. 5 | гр. 8 = гр. 6 / гр. 2 | гр. 9 = гр. 7 / гр. 3 | гр. 10 = 1 – гр. 8 | гр. 11 = 1 – гр. 9 |
| 2014 | 1689 | 2068 | 910 | 1040 | 779 | 1028 | 0,46 | 0,50 | 0,54 | 0,50 |
| 2015 | 2068 | 2486 | 1040 | 1222 | 1028 | 1264 | 0,50 | 0,51 | 0,50 | 0,49 |
| 2016 | 2486 | 3122 | 1222 | 1540 | 1264 | 1582 | 0,51 | 0,51 | 0,49 | 0,49 |

Как показано в табл. 13, коэффициент износа на конец года вырос с 0,50 до 0,51. Соответственно произошло снижение коэффициента годности с 0,50 до 0,49%. Таким образом, износ ОС Предприятия по итогам 2016 г. составлял 451%, а годность – 49%. Несмотря на незначительный рост коэффициента износа анализируемом периоде, в целом он является высоким – более 50% от всех ОС. В табл. 14 представлены коэффициенты эффективности использования ОС Предприятием.

Таблица 14

Анализ эффективности использования ОС в ООО « ПРОФИТ»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Годы | | | Изменения | |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 |
| 1. Среднегодовая стоимость ОС, тыс.руб. | 969445 | 1146394 | 1422907 | 18,3% | 24,1% |
| 2. Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб. | 10364930 | 10772637 | 7926751 | 3,9% | -26,4% |
| 3. Прибыль от реализации , тыс.руб. | 402538 | 763280 | 499756 | 89,6% | -34,5% |
| 4. Среднесписочная численность персонала, чел. | 28 | 26 | 23 | -9,7 | -11,7 |
| 5. Фонд вооружённость, руб. (стр.1 : стр. 4) | 3401 | 4454 | 6265 | 31,0% | 40,7% |
| 6. Фондоотдача, руб. (стр.2 : стр.1) | 10,69 | 9,40 | 5,57 | -1,29 | -3,83 |
| 7. Фонд емкость, руб.(стр.1: стр.2) | 0,09 | 0,11 | 0,18 | 0,02 | 0,07 |
| 8. Рентабельность ОС,% (стр.3: стр.1 х 100) | 41,5 | 66,6 | 32,80 | 25,1 | -33,8 |
| 9. Срок окупаемости (стр. 1 : стр. 3), лет. | 2,41 | 1,50 | 2,85 | -1,91 | 1,35 |

Коэффициент фонд вооруженности показывает сколько стоимости ОС приходится на 1 работника Предприятия, занятого в производственной сфере. Как показано в табл.12, фонд вооружённости выросла с 3401 до 6265 руб., что означает, что в распоряжении каждого работника Предприятия стало больше ОС, следовательно, имеется больше возможностей по производству продукции и достижению высоких производственных результатов.

Коэффициент фондоотдачи показывает сумму реализуемой продукции на 1 руб. среднегодовой стоимости ОС. Если в 2014 г. на 1 руб. ОС было реализовано продукции на 10,69 руб., через год – 9,40 руб., а в 2016 г. - 5,57 руб. То есть сумма выручки, получаемая в результате использования ОС, последовательно снижалась в исследуемом периоде.

Коэффициент фонд ёмкости является показателем, обратным коэффициенту фондоотдачи, и показывает стоимость ОС, приходящуюся на единицу выручки. Так, в 2014 г., чтобы получить 1 руб. выручки надо было использовать 0,09 руб. ОС, а в 2015 г – 0,11 руб., в 2016 гг. – 0,18 руб. Следовательно, фонд ёмкость выросла и для получения 1 руб. выручки с каждым годом необходимо использовать все большие объемы ОС.

Фонд рентабельность показывает сколько прибыли от продаж было получено на 1 руб. ОС. В процентном выражении данный показатель по итогам 2015 г. показал существенный рост – с 41,5 до 66,6%, однако по итогам 2016 г. снизился почти в 2 раза и составил 35,1%.

Срок окупаемости показывает сколько должно пройти лет, чтобы за счет прибыли полностью окупились вложения в ОС. Как показали расчеты, данный коэффициент по итогам 2015 г. снизился, что можно оценить положительно и составил 1,50 лет против 2,41 лет (2014 г.), однако в 2016 г. произошёл рост срока окупаемости ОС до 2,85.

Итак, с одной стороны происходил рост фонд вооруженности, но при этом сложились устойчивые тенденции снижения фондоотдачи и роста фонд ёмкости. Также по итогам 2016 г. произошло и снижение рентабельности ОС и рост срока их окупаемости.

Таким образом, по итогам 2014-2016 гг. происходил рост фонд вооруженности, но при этом сложились устойчивые тенденции снижения фондоотдачи и роста фонд емкости. Также по итогам 2016 г. произошло снижение рентабельности ОС и рост срока их окупаемости.

По совокупности всех направлений анализа, несмотря на наличие положительных факторов в развитии ОС (рост вложений, обновление, рост активной части и проч.), представляется обоснованным вывод об ухудшении состояния (высокий коэффициент износа) и снижении эффективности использования основных производственных фондов ООО « ПРОФИТ», что негативно отражается на показателях работы Предприятия. Это обусловило необходимость разработки комплекса мероприятий, направленных на обновление ОС ООО « ПРОФИТ», укрепление его производственного потенциала и повышение эффективности использования ОС.

# 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО « ПРОФИТ»

# 3.1. Направления совершенствования учета основных средств

Проблемы усовершенствования учёта основных средств в настоящее время достаточно актуальны для ООО « ПРОФИТ» (таблица 15).

Для усовершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО « ПРОФИТ» рекомендуется проводить такие мероприятия:

1. Смена метода начисления амортизации - употребление способа убавляемого остатка. Используемый в ООО « ПРОФИТ» линейный способ разнится простотой расчетов, тем не менее полагает, что основные средства будут ритмично применяться на протяжении срока полезного использования, при этом не учитывая степень их износа со временем.

Таблица 15

Мероприятия по совершенствованию учёта основных средств и оценка рациональности предложений

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Недостатки состояния бухгалтерского учёта в организации | Мероприятия по совершенствованию учёта в организации | Эффективность предлагаемых мероприятий |
| Неэффективная амортизационная политика | Применение способа уменьшаемого остатка | Списание на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оснащения, чем в последующие |
| Применение устарелой бухгалтерской программы «1С: Предприятие 7.7» | Переход на программу автоматизации учета «1С: Предприятие 8.0» | Расширение возможностей учета, контроля и анализа операций с основными средствами. |
| Неэффективная система учета объектов основных средств | Раздельный учет отдельных частей основных средств | Упрощение в расчете амортизации и оптимизация налогообложения |
| Отсутствие средств на соответствующий ремонт основных средств | Создание резерва на ремонт основных средств | Равномерное накапливание средств на ремонт |
| Высокий риск учетной работы | Контроль и анализ операций с основными средствами | Уменьшение риска учетных работ и получение достоверной информации состояния основного капитала |
| Недостаточно эффективный аналитический учет основных средств | Расширение плана счетов, в рабочем плане счетов открыть к счетам 01,02, 08 субсчета и субсчета второго порядка для более достоверной и полной информации | Разрешит более точно отслеживать движения основных средств, приобретать более полную и достоверную информацию о составе и структуре основных средств |

Способ уменьшаемого остатка причисляется к разряду убыстренных способов, которые обеспечивают неритмичное начисление амортизации на протяжении срока полезного использования объектов основных средств: более интенсивно - в первые годы, менее интенсивные - в последние. Это можно объяснить, например, тем, что в данное время большая часть оснащения в результате технического прогресса сильно утрачивает свои потребительские свойства: довольно быстро морально стареет. Потому зачастую оборудование списывают в результате морального изнашивания, а не физического. В данных условиях экономически обосновано решение - списывать на текущие расходы большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оснащения, чем в последующие.

2. Переход на программу автоматизации учета «1С: Предприятие 8.0». «1С: Предприятие 8.0» - мощная система, которая предназначена для комплексной автоматизации бухгалтерского учета во всех масштабах. 1С:Бухгалтерия 8 обладает рядом существенных преимуществ, в первую очередь это удобная работа с программой. В программе можно вести учет организаций и индивидуальных предпринимателей, в ней поддерживаются общая система налогообложения с уплатой налога на прибыль и упрощенная система налогообложения. В одной информационной базе можно проводить учет как одной, так и нескольких организаций. По наиболее часто применяемым операциям панелью функций наглядно показывается порядок работы в виде схем по наиболее часто употребляемым операциям.

3. Учет некоторых частей основных средств как некоторых объектов ценой не более 40000 с разным сроком применения (например, монитор и принтер). Применяя такое разделение: 1) стоимость основных средств будет включена в затраты единовременно. Следовательно, ООО « ПРОФИТ» может незамедлительно снизить налогооблагаемую прибыль. 2) бухгалтеру не нужно начислять амортизацию по данным основным средствам. 3) организацией не будет переплачиваться налог на имущество, поскольку основные средства на балансе значиться, не будут.

4. Формирование резерва на ремонт основных средств. Это нужно для равномерного введения данных затрат в расходы на продажу отчетного периода. В другом случае единовременное списание существенных затрат на ремонт основных средств может повлечь резкое повышение себестоимости и может быть причиной убытков в ООО « ПРОФИТ».

5. На стабильной основе проводить проверку уровня знаний учетными работниками законодательных и нормативных актов и введение дополнительного контроля со стороны руководства ООО « ПРОФИТ». Просмотр директором бухгалтерских документов, изучение им нормативно-правовой базы, действующей в этой сфере разрешит более рационально тратить средства на покупку основных средств, поднять дисциплину использования основных средств персоналом предприятия. Необходимо проведение анализа эффективности использования основных средств по данным бухгалтерского учета под непринужденным контролем директора предприятия. Руководитель будет иметь более полную картину состояния основного капитала ООО « ПРОФИТ».

Своевременное осуществление аудиторской проверки правильности учета, налогообложения и использования основных средств в ООО « ПРОФИТ» также позволит избежать ошибок в учете основных средств и их отображения в финансовой отчетности.

6. Было установлено, что аналитический учет в организации мало эффективен, не дает полной и детальной информации о движении и состоянии основных средств. Поэтому организации ООО « ПРОФИТ» для оптимизации учета нужно в рабочем плане счетов открыть к счетам 01,02, 08 субсчета и субсчета второго порядка для более верной и полной информации (таблица 16).

Таблица 16

Дополнения в рабочий план счетов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | № счета | Номер и наименование субсчета | Номер и наименование субсчета второго порядка |
| Основные средства | 01 | 1. Основные средства в эксплуатации | 1. Здания и сооружения  2. Технические устройства  3. Транспортные средства  4. Компьютеры и оргтехника  5. Прочие |
| 2. Выбытие основных средств | 1. Здания и сооружения  2. Технические устройства  3. Транспортные средства  4. Компьютеры и оргтехника  5. Прочие |
| 5. Основные средства, переданные в аренду | 1. Здания и сооружения  2. Технические устройства  3. Транспортные средства  4. Компьютеры и оргтехника  5. Прочие |
| Амортизация основных средств | 02 | 1. Амортизация основных средств в эксплуатации | 1. Здания и сооружения  2. Технические устройства  3. Транспортные средства  4. Компьютеры и оргтехника  5. Прочие |
| 2. Амортизация основных средств, переданных в аренду | 1. Здания и сооружения  2. Технические устройства  3. Транспортные средства  4. Компьютеры и оргтехника  5. Прочие |
| Вложения во вне оборотные активы | 08 | 1. Приобретение земельных участков |  |
| 1. Строительство объектов основных средств | 1. Здания и сооружения |
| 1. Приобретение отдельных объектов основных средств | 1. Здания и сооружения  2. Технические устройства  3. Транспортные средства  4. Компьютеры и оргтехника  5. Прочие |
| 4. Приобретение нематериальных активов |  |

Эти дополнения в рабочий план счетов разрешат более точно отследить движения основных средств, иметь более глубокую и верную информацию о составе и структуре основных средств.

Информация, которая характеризует различные аспекты документального оформления движения основных средств ООО « ПРОФИТ», заключается в отдельных, что не интегрированы между собой учетных системах, ведущиеся в различных подразделениях и службах организации. А наличествующая процедура задания параметров уникального идентификатора объекта: присвоение кода классифицирования объекту, не разрешает однозначно определять объект в бухгалтерском, техническом и имущественном учете.

Кроме этого, обычно, процент заполнения карточки основного средства низкий. В результате этого информация из нее не востребована в надлежащей мере. «Слепые» бухгалтерские проводки по операциям с основными средствами не фиксируют в карточке учета конкретного объекта. К примеру, в карточках может быть капля в море данных о ремонтах, выручке при продаже имущества и пр.

Способом решения названных выше задач может быть выработка целостной технологии по учету основных средств, и консолидация данных об объектах основных средств компании в единой учетной системе основных средств (наименуем настоящую систему единый регистр ОС). Подобный регистр должен быть тем механизмом, позволяющий унифицировать бизнес-процессы по учету основных средств и интегрировать разно профильные учетные системы внутри данных предприятий для получения сопоставимой информации.

В основании концепции такого регистра ОС должны быть две важнейшие идеи - интеграция автономных детализированных первичных данных об ОС в единственном хранилище и раздел массивов первичных данных в потребных для анализа аспектах, которые будут применяться для оперативной обработки и использоваться для решения задач анализа и подготовки отчетности.

Общая модель регистра ОС должна содержать в себе три системы - система сбора данных, система хранения данных и система подготовки отчетности. Сравнение же срезов данных из различных форм учета надлежит совершаться на уровне корпоративной отчетности. Это обозначает, что объединение первичных, временных и расчетных данных об основных средствах на уровне корпоративных отчетов разрешит сберегать в регистре ОС целиком актуальные сведения вне привязки к первичным учетным системам.

Коротко структуру регистра ОС можно представлять в виде таких групп данных:

- идентификаторы объекта основных средств;

- важнейшие данные объекта основных средств;

- данные хозяйственных операций с основными средствами.

Любая хозяйственная операция должна беречь автоматическую ссылку на электронный первичный документ учетной системы, и как раз это разрешит добиться одной из основных целей регистра ОС – обеспечить прозрачность учета имущества. Первичный документ не рассматривают, как только унифицированный первичный документ бухгалтерского учета. Кроме договоров, актов внедрения в эксплуатацию объекта в карточке основного средства можно устанавливать привязку к таким документам: страховой полис, инвентаризационная ведомость и прочее.

С технической позиции единый регистр ОС должен обеспечивать следующие возможности автоматизированной системы сбора и хранения информации:

- проверка целостности получаемых из внешних систем, данных;

- высокая скорость обмена данными с внешними системами;

- высокая скорость построения отчетов;

- простота построения отчетов;

- широкие возможности анализа.

Потенциалы и преимущества, которые возникнут у ООО « ПРОФИТ» при исполнении данного мероприятия:

1. Оптимизация процессов управления активами. Усовершенствование учета основных средств, обеспечение контроля и сохранности объектов, точное оформление документов и своевременное отображение поступлений основных средств, их внутренние перемещения и выбытия.

2. Проведение оперативного анализа состояния основных фондов для стратегического планирования развития. Возможность комбинирования финансовых и нефинансовых данных объектов ОС для глубокого анализа показателей эффективности.

3. Проведение анализа эффективного использования имущества для вырабатывания предложений о передаче имущества внутри учреждения для его более эффективного использования или продаже неэффективного имущества.

4. Вырабатывание верных стоимостных оценок основных средств и результатов хозяйственных операций с ними, также за счет вырабатывания фактических затрат, которые связаны с принятием к бухгалтерскому учету активов, установления убытков при выбытии основных средств и пр.

5. Возможность анализа и оптимизации затрат по основным средствам, охватывая расходы на содержание имущества, на воссоздание объектов.

6. Централизованное управление процессами сбора, трансформации и консолидации отчетности по объектам основных средств. Возможность оперативного и полного сбора данных о объектах основных средств.

7. Получение полной информации об основных средствах, которая необходима для показывания в бухгалтерской и налоговой отчетности, в отчетности по МСФО.

Формально образование единого регистра основных средств обращено на формирование системы создания отчетности ООО « ПРОФИТ». Практически же исполнение этого проекта предоставляет ООО « ПРОФИТ» инструмент оперативного контроля и управления основными фондами в части основных средств и доходных вложений в материальные ценности. Убедительный пример - употребление регистра ОС как инструмента управления расходами, которые относятся на конкретное основное средство. В итоге у компании возникает возможность проконтролировать целесообразность таких затрат, планировать их объемы, в том числе организовывать отчеты по эффективности использования ресурсов.

Для внедрения предложенных мероприятий по оптимизации учета основных средств необходимо привлечение дополнительного высококвалифицированного специалиста по учету.

# Оценка эффективности предложенных мероприятий

Для оценки эффективности предложенных мерориятий по привлечению специалиста по учетной оптимизации и внедрения автоматизированной программы «1С: Предприятие 8.0» необходимо выполнить расчет единовременных и эксплуатационных затрат.

К единовременным затратам относятся затраты на приобретение офисной мебели и техники, затраты на приобретение и установку программы «ФинЭкАнализ» (таблица 17).

Таблица 17

Единовременные затраты, связанные с привлечением в штат специалиста по учетной оптимизации и автоматизации его работы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Ко-во, шт. | Стоимость, тыс.руб. |
| Рабочее место специалиста (стол, стул) | 1 | 14,0 |
| Ноутбук | 1 | 16,0 |
| Программное обеспечение ноутбука | 1 | 3,5 |
| Программа «1С: Предприятие 8.0» | 1 | 7,5 |
| Установка программы +обучение | - | 5,5 |
| Итого: |  | 46,5 |

К эксплуатационным затратам относятся затраты на зароботную плату нового сотрудника с отчислениями, а также затраты на приобретение канцтоваров, методических пособий и периодических изданий по налоговому планированию и аоптимизации (таблица 318).

Таблица 18

Эксплуатационные затраты

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи затрат | Стоимость, тыс.руб. |
| Заработная плата с отчислениями | 28\*12\*1,3= 436,8 |
| Канцелярские товары | 12,0 |
| Методические пособия | 1,5 |
| Подписка на журнал «Практическая бухгалтерия» | 24,5 |
| Итого: | 474,8 |

За счет оптимизации налогообложение прогнозируется рост прибыли на уровне 1% (сравнительно с прошлым 2016 годом).

Выручка от реализации за 2016 г. составляла 7927 тыс.руб., рентабельность продаж – 6,3%.

Годовой прирост прибыли определяется по формуле:

ΔПР = Впр \* Рпродаж\*0,01,

где Впр – выручка от реализации; Рпродаж – рентабельность продаж.

ΔПР = 7927 \* 0,063 \* 0,01 = 4994 тыс.руб.

Чистая прибыль представляет собой разницу между годовым приростом прибыли и эксплуатационными затратами:

ΔПРч = ΔПР – ЭЗ,

где ЭЗ – эксплуатационные затраты.

ΔПРч = 4994 – 474,8 = 4519,2 тыс.руб.

Дисконтированная прибыль определяется по формуле:

ΔПд = ΔПРч \* Кд

где Кд – коэффициент дисконтирования.

Кд =

где Е -банковский процент рефинансирования + % инфляции + % рисков.

Е = 8+4+4 = 16%., Кд = 1/(1+0,16) = 0,862

ΔПд = 4519,2 \* 0,862 = 3895,5 тыс.руб.

Чистый дисконтированный доход :

ЧДД = ΔПд - К\* Кд =

где К – сумма капитальных затрат.

ЧДД = 3895,5 – 46,5 = 3849 тыс.руб.

Коэффициент эффективности (индекс доходности):

Кэф = = 3895,5 / 46,5 = 83,8

Срок окупаемости:

Т = = 46,5/ 3895,5 = 0,01(менее месяца)

В таблице 19 представлены данные расчета эфкономической эффективности предложенных мероприятий.

Таблица 19

Экономическая эффективность от предложенных мероприятий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.изм. | Значение |
| Единовременные затраты | тыс.руб. | 46,5 |
| Эксплуатационные затраты | тыс.руб. | 474,8 |
| Годовой прирост прибыли за счет мероприятий | тыс.руб. | 4519,2 |
| Чистая дисконтированная прибыль | тыс.руб. | 3895,5 |
| Чистый дисконтированный доход | тыс.руб. | 3849 |
| Индекс доходности | - | 2,09 |
| Срок окупаемости | год | 0,01 |

Итак, в результате проведенных расчетов можно сделать вывод, что после внедрения проекта мероприятий по оптимизации учета основных средств, ООО « ПРОФИТ» окупит все затраты и достигнет годового прироста прибыли 4519,2 тыс.руб.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании проведенного исследования теоретических и практических аспектов учета и анализа движения основных средств сделаны следующие выводы.

Основными средствами являются материальные активы, использующиеся компанией для выпуска или подвоза товаров и услуг, для сдачи в аренду прочим компаниям или для административных целей; и рассчитывает использовать на протяжении больше чем одного годового периода.

Исследование практики учета движения основных средств выполнено по материалам ООО « ПРОФИТ». Положительными факторами в развитии ООО « ПРОФИТ» за период 2013-2015 гг. стали: рост собственных средств, оборотных активов, совокупных активов; прибыльность и эффективность деятельности.

Бухгалтерский учет в ООО « ПРОФИТ» поручен бухгалтерии, которая возглавляется заместителем генерального директора по бухгалтерскому учету – главный бухгалтер. Бухгалтерия - самостоятельное структурное подразделение предприятия.

Бухгалтерский учет в ООО « ПРОФИТ» проводится с помощью автоматизированной формы бухгалтерского учета, которая основана на методе двойной записи по синтетическим и аналитическим счетам соответственно с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета с применением автоматизированной обработки учетной информации.

При проведении учета основных средств кроме положений учетной политики бухгалтерия ООО « ПРОФИТ» руководится ПБУ 6/01 «Учет основных средств», «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств».

Все бухгалтерские записи оформляют на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета ООО « ПРОФИТ», в котором для проведения операций по учету основных средств предусматриваются счета 01, 02, 07, 08.

Основные средства в ООО « ПРОФИТ» принимаются к бухгалтерскому учету по начальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат на их покупку, сооружение и изготовление. Расходы на покупку основных средств сначала учитывают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств» (без НДС).

Учет выбытия основных средств в бухгалтерии ООО « ПРОФИТ» ведется на счете 01 субсчет «Выбытие основных средств», а для определения финансового результата от выбытия предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Установлено, что данный участок учетных работ в ООО « ПРОФИТ» ведется в соответствии с установленными требованиями ведения бухгалтерского - финансового учета и выполняет основные функции учета: информационную и контрольную.

По результатам анализа движения основных средств в ООО « ПРОФИТ» отмечен устойчивый рост и значительное превышение коэффициента ввода основных средств над коэффициентом выбытия, увеличение коэффициента прироста основных средств.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО « ПРОФИТ» предложены следующие мероприятия:

1. Изменение метода начисления амортизации - использование способа уменьшаемого остатка.

Используемый в ООО « ПРОФИТ» линейный способ разнится простотой расчетов, тем не менее полагает, что основные средства будут равномерно использоваться на протяжении срока полезного использования, не учитывая степень их износа со временем. Способ уменьшаемого остатка можно отнести к разряду ускоренных способов, которые обеспечивают неравномерное начисление амортизации на протяжении срока полезного использования объектов основных средств: более интенсивно в первые годы, менее интенсивные - в последние. Это объясняется к примеру тем, что в данное время большая часть оснащения из-за технического прогресса интенсивно утрачивает собственные потребительские свойства: довольно быстро морально стареет. Потому зачастую оснащение списывают из-за морального изнашивания, а не физического. В этих условиях представляется экономически обоснованным решение списывать на текущие затраты большую часть амортизационных отчислений в первые годы эксплуатации оборудования, чем в последующие.

2. Переход на программу автоматизации учета «1С: Предприятие 8.0».

3. Учет отдельных частей основных средств как отдельных объектов стоимостью не более 40000 руб. с различным сроком использования (например, монитор и принтер).

4. Вырабатывание резерва на проведение ремонта основных средств.

Это нужно для равномерного включения данных затрат в затраты на продажу отчетного периода. В противном случае единовременное списание значительных затрат на ремонт основных средств повлечет резкое увеличение себестоимости и может стать причиной убытков в ООО « ПРОФИТ».

5. На постоянной основе осуществлять контроль уровня знаний учетными работниками законодательных и нормативных актов и введение дополнительного контроля со стороны руководства ООО « ПРОФИТ».

6. Для оптимизации учета необходимо в рабочем плане счетов открыть к счетам 01,02, 08 субсчета и субсчета второго порядка для более достоверной и полной информации.

В результате проведенных расчетов по оценке эффективности предложенных мероприятий сделан вывод, что после внедрения проекта мероприятий по оптимизации учета основных средств, ООО « ПРОФИТ» окупит все затраты и достигнет годового прироста прибыли 4519,2 тыс.руб.

# Список использованных источников

* + - 1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05. 08. 2000 № 117 : // http://www.consultant.ru
      2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // http://www.consultant.ru
      3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (с изменениями и дополнениями)
      4. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 ( утв. постановлением Госстандарта РФ № 359 от 26 декабря 1994г. с изменениями и дополнениями).
      5. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. №1: // <http://www.consultant.ru>
      6. Международный стандарт финансовой отчетности 16 «Основные средства» (IAS 16) : // <http://www.consultant.ru>
      7. Байгазиева А.Б. Учет основных средств в соответствии с МСФО//Наука, новые технологии и инновации. 2016. № 10. С. 162-165.
      8. Гудкова О.В., Ермакова Л.В., Ковалева Н.Н. Анализ законодательного обеспечения учета и контроля основных средств//Научное обозрение. Экономические науки. 2016. № 4. С. 15-18.
      9. Демина И.Д. Особенности учета основных средств в коммерческих организациях в 2016 году//Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 6 (390). С. 6-11.
      10. Дмитриева И.В. Бухгалтерский финансовый учет.М.:Юрайт, 2014.
      11. Ионова, Ю. Г. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник / Ю. Г. Ионова, И. В. Косорукова, А. А. Кешокова и др.; под общ. ред. И. В. Косоруковой. - М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 432 с.
      12. Кемаева С.А., Кемаев К.В. Учет затрат на ремонт основных средств в свете требований российских и международных стандартов//Международный бухгалтерский учет. -2015. - № 36 (378). - С. 18-32.
      13. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. - 688 с.
      14. Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2010. – 424 с.
      15. Козлова Д.Н., Матвийчук Л.Н. Учёт основных средств организации: нововведения в 2017 году/Наука через призму времени. 2017. № 5 (5). С. 47-49.
      16. Комплексный экономический анализ [Текст] Учебное пособие / С.И. Жминько, В.В. Шоль, А.В. Петух и др. - М.: Форум, 2011. - 368 с.
      17. Комплексный экономический анализ [Текст] Учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 368 с.
      18. Лапуста М.Г. Финансы предприятий / М.Г.Лапуста, Т.Ю.Мазурина. – М.: Инфра-М, 2010..
      19. Либерман К. Бухгалтерский учет основных средств // Российский бухгалтер. 2014. - № 12. - С. 8 - 23.
      20. Любушин Н.П. Экономика организации / Н.П.Любушин, Н.Э.Бабичева. – М.: КноРус, 2016.
      21. Мирзоева А.Р. Управленческие аспекты учета основных средств в современных условиях//Успехи современной науки и образования. 2016. Т. 3. № 5. С. 53-56.
      22. Насырова А.Д., Нигматуллина Г.Р. Особенности расчёта амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учёте//Вестник Башкирского государственного аграрного университета. 2016. № 1 (37). С. 132-138.
      23. Нечитайло А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И.Нечитайло, И.А.Нечитайло. – М.: Феникс, 2014.
      24. Орлова Е. Основные средства: сложные вопросы учета и налогообложения // Налоговый вестник.- 2015. № 12. - С. 27 - 39.
      25. Павлюченко Т.Н. Особенности учета основных средств, предназначенных для продажи // Международный бухгалтерский учет. - 2015. № 34. - С. 2 - 9.
      26. Парасоцкая Н.Н., Шатаева А.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет поступления и выбытия основных средств // Все для бухгалтера. - 2013. - № 7.-С. 5 - 12.
      27. Путихин Ю.Е., Шнайдер В.В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения основных средств в современных условиях ведения бизнеса//Вестник НГИЭИ. 2016. № 3 (58). С. 106-112.
      28. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности / Г.В.Савицкая. – М: Инфра-М, 2013.
      29. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами / Н.Н.Селезнева, А.Ф.Ионова. – М.: Проспект, 2010.
      30. Сергеева, Т. Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет: практическое руководство // Бухгалтерский учет. - 2011. - N 8. - С.15-19
      31. Слободняк, И. А. Спорные моменты в бухгалтерском учете основных средств/ И. А. Слободняк // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2011. - № 9. - С.3-15.
      32. Соснаускене О.И. Учет автотранспорта и затрат на его содержание на предприятии.М.: Дашков и Ко, 2011.
      33. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие. 2-е издание Москва.: КНОРУС, 2011.
      34. Федорцова Е.А. Безвозмездное ОС: когда признаем доход//Главная книга. - 2012. - № 10. - С. 53 - 57
      35. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Л.Н.Чечевицына, К.В.Чечевицын. – М.: Феникс, 2013.
      36. Шалашова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Юрист, 2011.
      37. Швецкая В.М., Головко Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник, Москва: «Дашков и К»,2011.
      38. Экономический анализ деятельности предприятия [Текст]: учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - 2-e изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.
      39. Экономический анализ [Текст]: учеб пособие / М А Болюх, В С Бурчевская, Н И Горбаток и др. Под ред акад НАНУ, проф М Г Чумаченко - Изд 2-е, перераб и доп - М.: Финансы и статистика, 2013.
      40. http://wiki.klerk.ru

# ПРИЛОЖЕНИЯ