

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ основных средств (на примере НАО
«Каневское ДРСУ)»

Студент

О.В. Джумайло

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д.Е. Семенов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

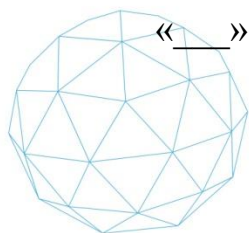
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« » _____ 20 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Джумайло Ольга Владимировна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств (на примере НАО «Каневское ДРСУ)».

Научный руководитель: Семенов Денис Евгеньевич

Цель исследования – изучение порядка учета основных средств и проведение анализа эффективности их использования на исследуемом предприятии.

Объект исследования - НАО «Каневское ДРСУ», основным видом деятельности, которого является ремонт и содержание автомобильных дорог.

Предмет исследования – основные средства на исследуемом предприятии.

Методы исследования – статистическая обработка результатов, факторный анализ, синтез, дедукция, прогнозирование и т.д.

В целом построение учетного процесса основных средств соответствует требованиям законодательства РФ, организация применяет линейный способ начисления амортизации и не использует переоценку основных средств, инвентаризацию основных средств проводится не реже чем раз в три года, в течение анализированного периода недостатков по основным средствам выявлено не было. По результатам экономического анализа организация имеет хорошее финансовое состояние, по результатам последних трех лет имеет прибыль. В структуре основных средств преобладают машины и оборудования (кроме офисных), за анализированный период была выявлена относительная экономия основных средств за счет роста фондоотдачи. Высокий показатель износа указывает на то, что большинство основных средств выработали свой срок службы.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 34 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 78 страниц машинописного текста.

Содержание

Введение.....	4
1. Методические аспекты учета и анализа основных средств.....	7
1.1 Понятие и сущность основных средств.....	7
1.2 Организация учета основных средств.....	12
1.3 Методические основы анализа основных средств.....	20
2. Состояние учета основных средств на предприятии НАО «Каневское ДРСУ».....	26
2.1 Краткая экономическая характеристика деятельности предприятия НАО «Каневское ДРСУ».....	26
2.2 Задачи учета основных средств, их классификация и документирование, аналитический и синтетический учет основных средств.....	40
2.3 Учет амортизации, ремонта, выбытия и инвентаризации основных средств.....	46
2.4 Автоматизированная обработка информации по учету основных средств.....	54
3. Анализ основных средств и эффективность их использования на примере предприятия НАО «Каневское ДРСУ».....	59
3.1 Анализ состава и структуры основных средств.....	59
3.2 Показатели движения и технического состояния основных средств..	62
3.3 Анализ эффективности использования основных средств.....	64
Заключение.....	70
Список используемой литературы.....	74
Приложения.....	78

Введение

Основные средства являются средствами труда, с их помощью выполняется определенный объем выполненных работ или оказываемых услуг, а также выпускается продукция. От морального и физического состояния основных средств зависит способность их приносить организации экономическую прибыль, следовательно, предприятие должно следить за состоянием основных средств и по возможности проводить обновление материально-технической базы.

Каждому предприятию для повышения эффективности своей деятельности важно следить за фактическим наличием основных фондов, благодаря обязательной ежегодной инвентаризации основных средств. Для улучшения производственной мощности основных фондов необходимо своевременно проводить ремонты, реконструкцию, модернизацию, производить замену машин и оборудования на более новое.

Для принятия управленческих решений по эффективности использования основных средств необходима информация, которая содержится в регистрах бухгалтерского учета. Достоверность информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, напрямую зависит от законодательно-правовой организации бухгалтерского учета основных средств на исследуемом предприятии.

Актуальность данного вопроса и обусловила выбор темы бакалаврской работы, целью которой является изучение порядка учета основных средств и анализ эффективности их использования на конкретном предприятии.

Объектом исследования выступает непубличное акционерное общество «Каневское дорожное ремонтно-строительное управление», которое занимается ремонтом и содержанием автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, производством и реализацией асфальтобетонных смесей, поскольку данная организация располагает достаточным количеством информации для рассмотрения выбранной темы бакалаврской работы.

Предметом исследования являются основные средства на исследуемом предприятии.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение учета основных средств и проведение анализа эффективности их использования на примере конкретной организации.

Для достижения цели в бакалаврской работе поставлены следующие задачи:

- подбор литературных и законодательных источников по бухгалтерскому учету и проведению анализа эффективности использования основных средств;
- изучение теоретического материала по теме исследования;
- расчет технико-экономических показателей объекта исследования;
- изучение учета основных средств на конкретном предприятии;
- проведение анализа динамики, состояния, структуры, а также эффективности использования основных средств в организации;
- разработка мероприятий по улучшению учета и эффективности использования основных средств.

Выше перечисленные задачи решались посредством применения различных способов и методов бухгалтерского учета: документирование, отчетность, счета и двойная запись, оценка.

Кроме того, в работе использовались методы экономического анализа: горизонтальный и вертикальный анализ, фундаментальный и факторный анализ.

Теоретической и методологической основой для выполнения бакалаврской работы послужили труды российских ученых по проблемам организации бухгалтерского учета и анализа основных средств, Федеральные Законы РФ, Постановления Министерства финансов РФ, Финансовая Налоговая служба РФ.

При проведении исследования использовались отчетные материалы НАО «Каневское ДРСУ». К таким источникам информации относятся:

- Устав организации;
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за период 2016-2018гг.
- аналитические регистры бухгалтерского учета;
- первичные документы по учету и движению основных средств (инвентарные карточки, акты приема-передачи основных средств, акты на перемещение основных средств, акты на списание основных средств, инвентарные карточки основных средств, инвентаризационные описи основных средств, материальные отчеты по движению основных средств);
- журнал Главная книга за 2016-2018гг;
- налоговая и статистическая отчетность.

1 Методические аспекты учета и анализа основных средств

1.1 Понятие и сущность основных средств

В первую очередь необходимо понять, какие активы организации относятся к основным средствам. Для этого обратимся к первоисточнику. Положением по ведению бухгалтерского учета в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34 (ред. от 11.04.2018) в п.46 дается определение основных средств. Согласно данного пункта, к основным средствам относятся здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудования, измерительные и регулирующие приборы, вычислительная техника, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, многолетние насаждения, а также капитальные вложения. Их используют в качестве средства труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, их срок службы должен составлять более 12 месяцев [2].

Организация основных средств и правила их формирования в бухгалтерском учете устанавливается Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденный приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г № 26н и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ №91н от 13.10.2003г.

Актив можно принять в бухгалтерском учете в качестве основного средства, если будут соблюдены критерии, установленными в пункте 4 ПБУ 6/01, такие как:

- объект должен быть использован в качестве средства труда в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для сдачи в аренду;
- срок полезного использования должен быть более 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Однако в положении есть оговорка, согласно которой активы стоимостью не превышающие 40000 рублей за единицу, в отношении которых выполняются выше перечисленные условия, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.[3]

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве должен быть организован надлежащий учет за их наличием и движением. Установление лимита является правом организации, а не обязанностью. Если организации приняла решение, использовать лимит стоимости основных средств, то это условие необходимо отразить в учетной политике предприятия.

Следует также знать, что в соответствии с п. 1 ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации лимит признания активов в качестве материально-производственных запасов для целей налогообложения отличается от бухгалтерского учета, их стоимость не должна превышать 100000 рублей.[5]

В связи с тем, что в бухгалтерском и налоговом учете установлены разные суммы лимита признания активов в качестве материально-производственных запасов, этот факт значительно усложняет учет в организации. Поэтому бухгалтеру следует вести отдельно бухгалтерский и налоговый учет основных средств.

В то же время, по мнению Минфина России, основные средства, полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, относить в состав материально-производственных запасов нельзя независимо от их первоначальной стоимости.

В пункте 6 ПБУ 6/01 дается понятие об инвентарном объекте основных средств. Согласно Положению учет основных средств ведется по каждому объекту. Инвентарным объектом основных средств может быть один предмет или комплект конструктивно сочлененных предметов [3], то есть это объект,

который может выполнять свою непосредственную функцию только в составе комплекта, а не самостоятельно.

Бывает ситуация, когда один объект основных средств состоит из двух и более частей, сроки полезного действия которых значительно отличаются друг от друга, тогда каждая его часть учитывается на балансе предприятия как самостоятельный инвентарный объект.[3]

В случае нахождения объекта основных средств в собственности нескольких организаций, тогда этот инвентарный объект отражается в бухгалтерском учете соразмерно ее доле в общей собственности этих организаций.

При принятии к учету каждому объекту присваивается инвентарный номер, который действует в течение всего срока службы основного средства, после его выбытия не рекомендуется присваивать вновь этот номер.

При принятии на бухгалтерский учет объектов недвижимости необходимо соблюдение определенных требований, а именно основное средство должно пройти государственную регистрацию права собственности на объект недвижимости, путем подачи заявления в МФЦ или в электронном виде на сайте Росреестра. После того, как объект недвижимости вносится в реестр, основное средство можно принимать на бухгалтерский учет. Нормативным актом, регламентирующим порядок регистрации недвижимости является Федеральный закон от 13.07.2015 № 218 ФЗ «О государственной регистрации недвижимости». Государственной регистрации подлежат следующие объекты недвижимости:

- земельные участки;
- обособленные водные объекты;
- участки недр;
- здания и сооружения, жилые и нежилые помещения, леса и многолетние насаждения, предприятия как имущественные комплексы.

Отсутствию государственной регистрации право собственности в реестре о регистрации недвижимости означает, что приобретение этого имущества является незаконным.

Государственной регистрации также подлежат транспортные средства в ГИБДД в течение 10 дней после покупки на основании Постановления Правительства РФ от 12.08.1994 № 938. Если машина не была зарегистрирована в положенный срок, собственника транспортного средства ожидает штраф.

При отражении инвентарного объекта в учете и дальнейшей его эксплуатации важное значение имеет его оценка. Во второй главе ПБУ 06/01 «Оценка основных средств» раскрывается следующая информация о первоначальной стоимости основных средств:

- приобретенных по договору купли-продажи за плату (п.8 ПБУ 6/01);
- внесенных в качестве вклада в уставный капитал организации (п.9 ПБУ 06/1);
- полученных организацией по договору дарения (безвозмездно) (п.10 ПБУ 6/01);
- полученных по договорам мены, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, т.е. в обмен на другое имущество (п.11 ПБУ 6/01).

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, но допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. На предприятии НАО «Каневское ДРСУ» переоценка объектов основных средств не применяется.

Первоначальная стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Третья глава ПБУ 6/01 «Амортизация основных средств» раскрывается всю информацию о правилах начисления амортизации основных средств. Далее рассмотрим самые главные из них.

Согласно п.18 ПБУ 6/01 амортизация начисляется одним из четырех способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Организация имеет право выбрать один из вышеперечисленных способов начисления амортизации и обязательно прописать этот способ в своей учетной политике. Выбранный способ начисления амортизации применяется в течение всего срока службы основного средства.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету п.19 ПБУ 6/01 исходя из ожидаемой производительности или мощности, от режима эксплуатации объекта, технических характеристик.

В пункте 21 ПБУ 6/01 говорится, что амортизацию следует начислять со следующего месяца, после которого основное средство было принято к учету. Амортизация прекращается начисляться на основное средство после того, как истек срок его полезного действия или при выбытии основного средства в случае морального и физического износа или при его продаже.

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

Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях реализации, ликвидации при авариях, списания в случае физического или морального износа, передачи по договорам мены, а также в виде вклада в уставный капитал других организаций, частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции, списание при недостатке или порче.

Одним из наиболее существенных в содержательном плане документов, на который стоит ориентироваться организации по учету основных средств является нормативный акт Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденный приказом Минфина России от 13 октября 2003г. №91н. Он раскрывает и конкретизирует нормы ПБУ 6/01.

1.2 Организация учета основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Стоимость основного средства формируется в момент покупки, сооружения, изготовления, в качестве вклада в уставный капитал, при дарении, при приобретении по договорам, предусматривающим проведение расчетов не денежными средствами.[33]

В любом случае до принятия объекта основных средств в эксплуатацию его первоначальная стоимость собирается на балансовом синтетическом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе субсчетов в зависимости от содержания:

08.01 – приобретение земельных участков;

08.02 – приобретение объектов природопользования;

08.03 – строительство объектов основных средств;

08.04 – приобретение объектов основных средств;

По дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются все фактические затраты, связанные с приобретением, сооружением и доведением основного средства до рабочего состояния.

При введении основного средства в эксплуатацию по кредиту счета 08 «Вложение во внеоборотные активы» осуществляется списание сформированной стоимости основного средства.

Для отражения основных средств уже введенных в эксплуатацию Планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, предусмотрены два активных синтетических счета: 01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Планом счетов предусмотрена группировка счета 01 «Основные средства» на субсчета:

01.01 «Основные средства в организации»;

01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы»;

01.09 «Выбытие основных средств».

Счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, предоставляемые в аренду другой организации с целью получения дохода.

При ведении основного средства в эксплуатацию в учете делаются проводки по принципу двойной записи:

- Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложение во внеоборотные активы» или

- Дебет счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Бывают случаи, когда предприятие принимает оборудование, которое вводится в эксплуатацию после сборки его частей и прикрепления к полу здания, а также предназначенное для установки посредством монтажных работ. Такое оборудование принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке». На счете 07 аккумулируются все фактические затраты, связанные с приобретением оборудования, требующего монтажа.

Оборудование, переданное в монтаж, в бухгалтерском учете отражается проводкой:

Дебет счета 08 «Вложение во внеоборотные активы»

Кредит счета 07 «Оборудование к установке».

Рассмотрим организацию бухгалтерского учета основных средств, приобретенных при их покупке по договору купли-продажи. В фактические затраты по приобретению основных средств п.8 ПБУ 6/01 включаются

стоимость основного средства по договору, транспортные расходы по доставке, таможенные пошлины и другие затраты, связанные с приобретением основного средства.

Если организация-покупатель, приобретая объект основных средств со стоимостью НДС, является сама плательщиком НДС, то входящая сумма НДС в первоначальную стоимость объекта не включается. Она подлежит налоговому вычету в порядке, предусмотренном статьями 171 и 172 НК РФ. При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками, отражаются обособленно на счете 19.01 «НДС приобретения основных средств». Суммы налога, принятые к вычету, списываются со счета 19.01 «НДС приобретения основных средств» в уменьшение задолженности перед бюджетом по НДС в дебет счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» только после того, как объект принят к учету. [5,17]

В регистрах бухгалтерского учета фактические затраты по приобретению объектов основных средств отражаются следующими проводками:

- Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками подрядчиками» - отражена стоимость основного средства по договору купли-продажи (без учета НДС);

- Д-т 19.01 «НДС приобретения основных средств» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - начислен налог на добавленную стоимость по приобретенному основному средству;

- Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражены услуги транспортной организации, вознаграждение посреднической организации, информационные и консультационные услуги (без учета НДС);

- Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - отражены командировочные расходы, непосредственно связанные с приобретением основных средств ;

Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена заработная плата работникам организации, которые устанавливают основное средство;

- Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены страховые взносы с заработной платы работников организации;

- Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - начислены таможенные пошлины при приобретении основного средства;

- Д-т 01.01 «Основные средства в организации» К-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» – введение основного средства в эксплуатацию.

Далее рассмотрим организацию бухгалтерского учета объектов основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации.

В соответствии с п. 9 ПБУ 6/01 в бухгалтерском учете первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Эта оценка не должна превышать рыночную оценку, которая подтверждается независимыми оценщиками. Величина первоначальной стоимости основного средства включает также фактические затраты организации на доставку объекта и доведения их до пригодного для эксплуатации состояния. Первоначальная стоимость основного средства указывается в учредительных документах в момент создания организации.

В налоговом учете организации, стоимость основного средства, полученного в качестве вклада в уставный капитал, должна определяться по остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны (ст.277 НК РФ). Таким образом, передающая сторона должна предоставить все документы, которые формируют первоначальную стоимость имущества в налоговом учете и отражает размер амортизации, начисленной в отношении этого имущества. [17]

Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества, то в налоговом учете стоимость основного средства признается равной нулю (ст. 277 НК РФ). Следовательно, организация не сможет начислять амортизацию по имуществу, полученному в качестве вклада в уставный капитал в целях исчисления налога на прибыль.

По не полностью амортизированному основному средству, у передающей стороны возникает обязанность восстановить сумму НДС, которая раньше была отражена в составе налоговых вычетов, пропорционально остаточной стоимости передаваемого имущества (п. 3 ст. 170 НК РФ). Восстановленная сумма НДС является составной частью оплаты доли в уставном капитале не денежными средствами и принимается к вычету в момент ввода объекта в эксплуатацию (п. 11 ст. 171 НК РФ).[5,17]

Принятие к учету объекта основных средств, внесенного в качестве вклада в уставный капитал, отражается бухгалтерскими проводками:

- Д-т 75 «Расчеты с учредителями» К-т 80 «Уставный капитал» - отражена задолженность по вкладу в уставный капитал организации;

- Д-т 19.01 «НДС при обретении основных средств» К-т 75 «Расчеты с учредителями» - получение НДС по подлежащему передаче объекту основных средств;

- Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 75 «Расчеты с учредителями» - получение объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал;

- Д-т 01.01 «Основные средства в организации» К-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» - основное средство введено в эксплуатацию.

Далее разберем организацию учета объектов основных средств, полученных по договорам дарения.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных организацией даром, оценивается по рыночной стоимости на дату принятия к учету (п. 10 ПБУ 6/01).

Рыночная стоимость определяется независимыми оценщиками на основании сведений об уровне цен на аналогичное имущество, а также сведений, опубликованных в средствах массовой информации.

Согласно п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» основное средство, полученное организацией по договору дарения, признается ее прочими доходами постепенно по мере начисления амортизационных отчислений на это основное средство. Первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств аккумулируется в бухгалтерском учете на счете 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 2 «Безвозмездное поступление».[10]

Принятие к бухгалтерскому учету безвозмездно полученного объекта основных средств отражаются проводками:

- Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 02 «Безвозмездные поступления» - отражена текущая рыночная стоимость основного средства, полученного по договору дарения;

- Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - начислены транспортные расходы по доставке основного средства (без НДС);

- Д-т 19.01 «НДС при обретении основных средств» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - начислен НДС при доставке объекта;

- Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислена госпошлина, уплачиваемые в связи с регистрацией прав собственности на объект основных средств;

- Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» – начислены таможенные платежи и пошлины;

- Д-т 01.01 «Основные средства в организации» К-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» – основное средство введено в эксплуатацию.

- Д-т 25 «Общепроизводственные расходы» К-т 02 «Амортизация основных средств» -начислена амортизации в части рыночной стоимости объекта;

- Д-т 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 02 «Безвозмездные поступления» К-т 91.01 «Прочие доходы» - отражена сумма дохода от безвозмездного получения объекта основных средств в сумме начисленной амортизации.

Для целей налогообложения на прибыль первоначальной стоимостью будет признаваться остаточная стоимость, если она документально будет подтверждена передающей стороной и будет больше рыночной стоимости в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Далее разберем приобретение объекта основных средств по договору мены, то есть в обмен на другое имущество отличных от денежных средств.

По договору мены каждая из сторон признается продавцом имущества, который она обязуется передать, и покупателем имущества, который она обязуется принять в обмен (п. 2 ст. 567 ГК РФ).

Покупной стоимостью для целей отражения в бухгалтерском учете признается рыночная стоимость приобретения выбывающих объектов основных средств, независимо от цены, указанной сторонами в договоре мены. Фактическая себестоимость основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости подлежащего передаче имущества (п. 11 ПБУ 6/01).[3]

В регистрах бухгалтерского учета отражаются следующие проводки:

- Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» К-т 91.01 «Прочие доходы» - отражена стоимость поступившего основного средств (по цене обмениваемого имущества, в соответствии с п. 11 ПБУ 6/01);

- Д-т 19.01 «НДС при обретеннии основных средств» К-т 91.01 «Прочие доходы» - отражен НДС по поступившему основному средству;

- Д-т 91.02 «Прочие расходы» К-т 68.02 «Налог на добавленную стоимость» - начислен НДС с суммы оборотов по выбывающему объекту;

- Д-т 01.09 «Выбытие основных средств» К-т 01.01 «Основные средства в организации» - списана первоначальная стоимость выбывающего объекта;

- Д-т 02 «Амортизация основных средств» К-т 01.09 «Выбытие основных средств» - списана сумма амортизации, начисленная по выбывающим объектам;

- Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 01.09 «Выбытие основных средств» – списана остаточная стоимость выбывающего объекта;

- Д-т 01.01 «Основные средства в организации» К-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» – приобретенный объект основных средств передан в эксплуатацию;

- Д-т 68.02 «Налог на добавленную стоимость» К-т 19.01 «НДС приобретении основных средств» – НДС по приобретенному и введенному в эксплуатацию основному средству отражен в составе налоговых вычетов.

Выше были рассмотрены способы оценки и определения первоначальной стоимости основных средств при приобретении различными способами.

Однако первоначальная стоимость объектов основных средств может измениться. Законодательством предусмотрены следующие способы изменения первоначальной стоимости основных средств:

- реконструкция и модернизация»
- достройка и дооборудование;
- частичная ликвидация;
- переоценка.

При переоценке основных средств используется пассивный счет 83 «Добавочный капитал». В бухгалтерском учете увеличение стоимости основного средства при переоценке отражается следующей записью:

- Д-т счета 01 «Основные средства»

К-т счета 83 «Добавочный капитал» - отражена сумма дооценки объекта основного средства;

- Д-т счета 83 «Добавочный капитал»

К-т счета 02 «Амортизация основных средств» - увеличивается сумма амортизации от суммы дооценки.

Если организация приняла решение использовать переоценку основных средств и отразила это решение в своей учетной политике, то тогда переоценку основных средств она должна проводить ежегодно по состоянию на отчетную дату.

1.3 Методические основы анализа основных средств.

Основные средства являются частью внеоборотных активов предприятия, которые переносят свою первоначальную стоимость в течение своего срока полезного действия на готовую продукцию, выполненные работы и услуги. В бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия внеоборотные активы отражаются по остаточной стоимости. Их техническое состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование производственных мощностей предприятия и основных фондов способствует улучшению всех технико-экономических показателей, а также снижению издержек производства и роста производительности труда.

Анализ основных средств позволяет выявить факторы, влияющие на состояние и эффективное использование основных средств, а также способствует улучшению контроля за их наличием и движением.

Анализ основных фондов проводится по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет оценить структуру, динамику и эффективность использования основных средств.

Основные направления анализа основных средств:

- 1) анализ обеспеченности предприятия основными средствами;
- 2) анализ технического состояния основных средств
- 3) анализ интенсивности и эффективности использования основных средств;
- 4) анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования;
- 5) анализ эффективности инвестиций в основные средства.

Выбор направлений анализа определяется потребностями управления хозяйствующего субъекта.

Качество анализа основных средств зависит от достоверности информации, то есть от качества постановки и ведения бухгалтерского учета, а именно: правильного определения первоначальной стоимости основных средств, точности отнесения объектов к амортизационным группам, достоверности инвентаризационных описей, глубины разработки и ведения регистров аналитического учета.

Анализ основных средств начинают с изучения наличия основных средств, выявления их структуры и динамики изменения. Данные о наличии движении основных средств служат основным источником информации для определения производственного потенциала организации.

Далее проводится анализ технического состояния основных средств, оценивается их годность и изношенность.

Анализ движения основных фондов проводится на основе следующих показателей:

1) коэффициента поступления (ввода) определяется по формуле 1

$$K_{\text{вв}} = \frac{ОС_{\text{пост.}}}{ОС_{\text{п.к.}}}, \quad (1)$$

где $K_{\text{вв}}$ – коэффициент ввода;

ОС пост. – стоимость поступивших основных средств;

ОС п.к. – основные средства по первоначальной стоимости на конец периода.

2) Коэффициент обновления определяется по формуле 2

$$K_{\text{об}} = \frac{ОС_{\text{об}}}{ОС_{\text{п.к.}}}, \quad (2)$$

где $K_{\text{об}}$ – коэффициент обновления;

ОС об – стоимость новых основных средств;

ОС п.к. – основные средства по первоначальной стоимости на конец периода.

3) Коэффициент выбытия определяется по формуле 3

$$K_{\text{выб}} = \frac{ОС_{\text{выб}}}{ОС_{\text{п.к.}}}, \quad (3)$$

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

$ОС_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных средств;

ОС п.к. – основные средства по первоначальной стоимости на конец периода.

Важным моментом анализа является сопоставление между собой таких показателей, как коэффициент поступления и выбытия, коэффициента поступления и обновления основных средств. Также сравниваются показатели отчетного и базисного периода. По результатам сравнения делаются выводы о динамике изменения основных средств.

Важную роль при анализе основных средств также имеет изучение степени изношенности основных производственных фондов. Для характеристики технического состояния основных средств рассчитываются следующие коэффициенты:

1) Коэффициент износа определяется по формуле 4

$$K_{\text{изн}} = \frac{Ам}{ОС_{\text{п}}}, \quad (4)$$

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

$Ам$ – сумма амортизационных отчислений;

$ОС_{\text{п}}$ – первоначальная стоимость основных средств на отчетную дату.

2) Коэффициент годности определяется по формуле 5

$$K_{\text{г}} = \frac{ОС_{\text{ост}}}{ОС_{\text{п}}}, \quad (5)$$

где $K_{\text{г}}$ – коэффициент годности;

$ОС_{\text{ост}}$ – остаточная стоимость основных средств на отчетную дату;

ОСп – первоначальная стоимость основных средств на отчетную дату.

Источником исходной информации для расчета показателей являются форма №1 «Баланс предприятия», форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», форма № 1-ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов», данные первичного аналитического учета о поступлении нового и выбытии изношенного основного средства.

Современные предприятия стремятся к повышению эффективности использования всех своих производственных ресурсов, в том числе и основных фондов.

Оценка эффективности использования основных средств представлена такими показателями, как фондоотдача и фондоемкость.

Фондоотдача основных средств характеризует стоимость готовой продукции (выполненных работ, услуг) на 1 рубль основных средств, вложенных в производство. Фондоотдача определяется по формуле 6.

$$FO = \frac{N}{OC_{ост}}, \quad (6)$$

где FO – фондоотдача;

N – общий объем выпуска продукции (работ, услуг) в стоимостном выражении;

ОС_{ост} – среднегодовая остаточная стоимость основных средств.

Чем ниже фондоотдача, тем ниже эффективность использования основных средств. Рост фондоотдачи является одним из факторов увеличения выпуска объема продукции, выполнения работ и оказания услуг. Повышение фондоотдачи приводит при прочих равных условиях к уменьшению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на 1 рубль готовой продукции, следовательно, способствует повышению доли прибыли в цене товара. [30]

При расчете фондоотдачи необходимо исключить из общей стоимости собственных и арендованных основных фондов, основные средства, которые находятся на консервации, а также сданные в аренду другим предприятиям.

Обратным показателем фондоотдачи является показатель фондоемкости.

Фондоемкость характеризует стоимость используемых основных средств для производства 1 рубля готовой продукции (работ, услуг) и применяется при определении суммы относительной экономии или перерасхода средств в основных фондах.

Фондоемкость определяется по формуле 7.

$$\text{ФЕ} = \frac{\text{ОСост}}{N}, \quad (7)$$

где ФЕ – фондоемкость;

ОСост – среднегодовая остаточная стоимость основных средств;

N – общий объем выпуска продукции (работ, услуг) в стоимостном выражении.

При оценке фондоотдачи и фондоемкости в динамике объем продаж необходимо привести в сопоставимый вид, т. е. исключить влияние изменения продажных цен, структурных сдвигов, а стоимость основных средств переоценить по текущей (восстановительной) стоимости.[30]

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных фондов применяют показатель рентабельность основных средств. Он рассчитывается по формуле 8

$$\text{Roc} = \frac{\text{П}}{\text{ОСост}}, \quad (8)$$

где Roc – рентабельность основных средств;

П – прибыль от основной деятельности;

ОСост – среднегодовая остаточная стоимость основных средств.

Показатель рентабельности основных средств анализирует рентабельность капитала, вложенного в основные средства.

2. Состояние учета основных средств на предприятии НАО «Каневское ДРСУ»

2.1 Краткая экономическая характеристика деятельности предприятия НАО «Каневское ДРСУ»

Объектом моей бакалаврской работы является предприятие дорожной отрасли НАО «Каневское ДРСУ».

НАО «Каневское ДРСУ» образовано в соответствии с Законом Краснодарского края от 29.12.2005 № 829-КЗ «О Программе приватизации государственного имущества Краснодарского края на 2005 год» и приказами департамента имущественных отношений Краснодарского края от 07.06.2005 № 683, от 18.11.2005 № 1268 путем преобразования в процессе приватизации ГУП КК «Каневское ДРСУ» в акционерное общество. Дата регистрации НАО «Каневское ДРСУ» 01.12.2005. В соответствии с Федеральным законом № 99-ФЗ от 05.05.2014 «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 14.03.2016 № 325 открытое акционерное общество поменяло свое наименование и стало непубличное акционерное общество «Каневское ДРСУ», о чем внесена запись в ЕГРЮЛ.

Непубличное акционерное общество является юридическим лицом и действует на основании Устава и действующего законодательства РФ.

Юридический и почтовый адрес организации: 353731, Краснодарский край, станица Каневская, улица Горького, 203.

Основным направлением деятельности НАО «Каневское ДРСУ» является содержание и ремонт дорог общего пользования.

Акционерное общество также осуществляет другие виды деятельности не запрещенных правовыми актами РФ:

- производство отдельных видов строительных материалов;

- различные работы по благоустройству и ремонту автомобильных дорог, тротуаров и площадок для внешних заказчиков;
- предоставление услуг дорожной техникой;
- реализация асфальтобетонных смесей и других дорожно-строительных материалов.

Единственным акционером общества является Краснодарский край в лице Департамента имущественных отношений Краснодарского края.

Размер Уставного капитала НАО «Каневское ДРСУ» составляет 29553600 рублей. Акции являются именными, обыкновенными, бездокументарными, номинальная стоимость которых 100 рублей.

В НАО «Каневское ДРСУ» создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала в сумме 1478 тыс. руб. Он предназначен для покрытия убытков, в случае отсутствия иных средств.

Акционерное общество самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность на основании любых разрешенных законодательством операций, в том числе закупка инертных материалов, производство асфальтобетонных смесей и выполнение работ по содержанию и ремонту дорог.

Руководит текущей деятельностью и принимает управленческие решения на предприятии генеральный директор. Он подотчетен совету директоров Общества и общему собранию акционеров. Срок полномочий генерального директора составляет пять лет.

Для предприятия характерна линейно-функциональная организационная структура. Она заключается в том, что директор ДРСУ осуществляет свою деятельность на принципах единоначалия, но для обеспечения необходимой компетентности управленческих решений при нем созданы функциональные подразделения, которые возглавляют ведущие специалисты в определенных областях. Они выступают в качестве помощников директора по отдельным функциям управления, готовят

решения, но принимает их директор. В приложении 1 представлена организационная структура предприятия НАО «Каневское ДРСУ».

Для ведения бухгалтерского учета на предприятии НАО «Каневское ДРСУ» создан отдел бухгалтерии, который состоит из 5 человек. Два бухгалтера ведут учет материалов и основных средств, принимают и обрабатывают отчеты материально-ответственных лиц, формируют затраты. Один бухгалтер-расчетчик занимается начислением заработной платы работникам, расчетами по социальному обеспечению и страхованию. Бухгалтер-кассир ведет учет кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами, оформляет платежные поручения для расчетов с контрагентами. Главный бухгалтер организует работу бухгалтерии, занимается составлением и анализом бухгалтерской отчетности.

В НАО «Каневское ДРСУ» бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной системе с применением журналов аналитического учета, оборотно-сальдовых ведомостей, главной книги. Предприятия для обработки первичных документов использует программное обеспечение 1С: Предприятие 8.2.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании нормативных и правовых документов, а также в соответствии с принятой учетной политикой.

Для более полной экономической характеристики предприятия рассчитаем основные технико-экономические показатели за анализируемый период 2016-2018гг. Исходными данными для расчета показателей послужила Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016-2018гг. (приложение 2).

Рассмотрим и проанализируем структуру имущества предприятия, чтобы выяснить в какие активы вложен капитал предприятия. Данные структуры и динамики имущества предприятия отразим в приложении 3.

Имущество предприятия за анализируемый период 20016-2018гг. увеличилось на 55,92%: на конец 2017 года на 35,44% и составило 147277 тыс. руб., а на конец 2018 года на 15,12% и составило 169552 тыс. руб.

Активы предприятия по состоянию на 31.12.2018г. характеризуются соотношением: 16,42% внеоборотных и 83,58% оборотных.

По внеоборотным активам за анализируемый период наблюдается тенденция к снижению их стоимости. В течение 2017 года они снизились на 5188 тыс. руб. или на 15,27% и составили 28796 тыс. руб. В 2018 году стоимость внеоборотных активов составила 27835 тыс. руб., что на 3,34% меньше, чем в 2017 году.

В составе активов предприятия на начало 2017 года оборотные средства составили 74756 тыс. руб., в течение 2017 года они увеличились на 43725 тыс. руб., или на 58,49%, их удельный вес в общей стоимости имущества предприятия вырос на 11,7 пункта и составил на конец года 118481 тыс. руб. В 2018 году также наблюдается увеличение оборотных активов на 23236 тыс. руб., или на 19,61%, их удельный вес увеличился на 3,13 пункта и составил 141717 тыс. руб.

В значительной степени на увеличение общей стоимости имущества предприятия оказало динамика оборотных активов по статьям запасы и денежные средства.

В конце 2018 года запасы и затраты увеличились с 62451 тыс. руб. до 79760 тыс. руб. или на 27,72%, их удельный вес увеличился на 4,64 пункта и составил 47,04%.

В конце 2018 года удельный вес денежных средств увеличился на 4,25 пункта и составил 38912 тыс. руб. или 22,95% от общей стоимости имущества предприятия.

Структура активов предприятия в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме.

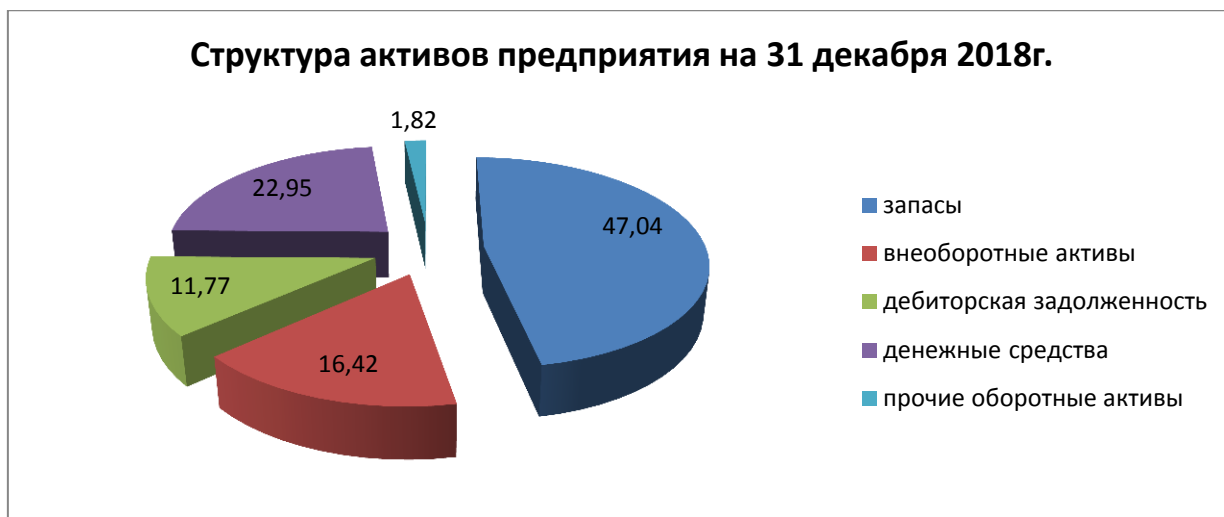


Рис 1 - Структура активов предприятия на 31 декабря 2018г.

Как видно из диаграммы большую часть своего капитала предприятие вложило в запасы 47,04% стоимостью 79760 тыс. руб., далее идут денежные средства 22,95% стоимостью 38912 тыс. руб., внеоборотные активы 16,42% стоимостью 27835 тыс. руб., дебиторская задолженность 11,77% стоимостью 19960 тыс. руб.

Далее рассмотрим и проанализируем за счет каких источников ресурсов предприятие осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность. Забота об обеспеченности бизнеса необходимыми финансовыми ресурсами является ключевым моментом в деятельности любого предприятия. Источники образования финансовых ресурсов отражены в пассиве баланса бухгалтерской отчетности. Анализ динамики состава и структуры источников образования основных и оборотных средств отразим в приложении 4.

Источниками образования активов предприятия, как видно из таблицы, являются собственные и заемные средства. При сопоставлении данных собственного и заемного капитала за анализируемый период отмечаем, что доля собственного капитала выше заемного, это указывает на финансовую независимость предприятия. Однако отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – это негативный фактор.

Величина собственного капитала за анализируемый период возрастала за счет увеличения нераспределенной прибыли. В 2017 году собственный капитал увеличился на 1874 тыс. руб. и составил 76580 тыс. руб. В 2018 году собственный капитал увеличился на 9031 тыс. руб. и составил 85611 тыс. руб.

Увеличение заемного капитала на конец 2018 года в пассиве баланса на 13244 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом в значительной степени наблюдается по строкам краткосрочные заемные средства – 7519 тыс. руб. и кредиторская задолженность - 3876 тыс. руб.

Наглядно структура капитала организации представлена ниже на диаграмме.

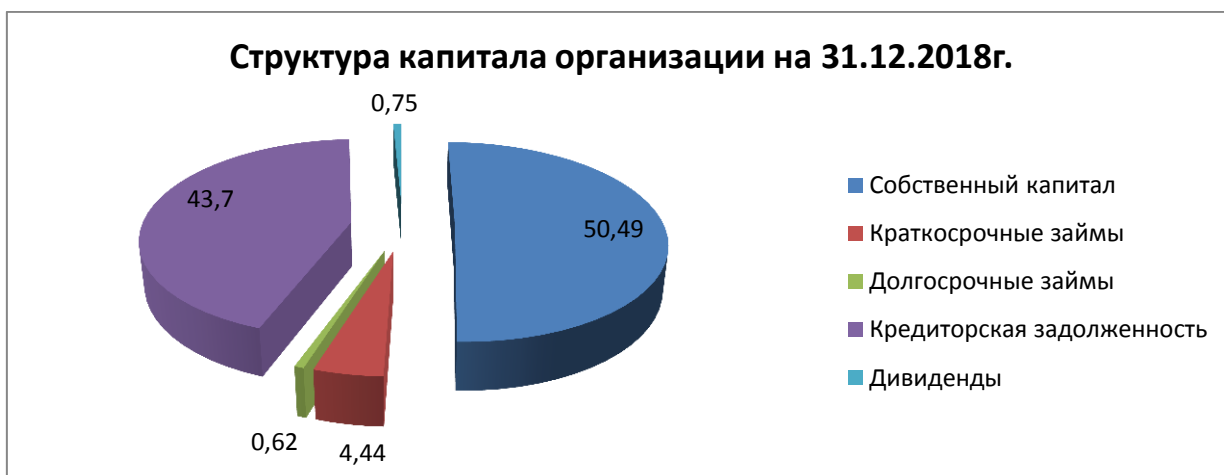


Рис 2 - Структура капитала организации на 31.12.2018г.

Для оценки платежеспособности предприятия исчисляется величина чистых активов и анализируется их динамика.

Чистые активы – это та величина собственных средств предприятия, которая останется у нее после расчетов со всеми кредиторами.

При анализе важно сопоставить величину чистых активов и уставного капитала. Превышение чистых активов над уставным капиталом должно быть больше самого уставного капитала.

Показатели чистых активов за 2017-2018 года отражены в таблице 1.

Таблица 1 - Чистые активы предприятия за 2017-2018гг.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.(гр.3 -гр.2)	% ((гр.3- гр.2)/гр.2)
	31.12.17	31.12.18	31.12.17	31.12.18		
1	2	3	4	5	6	7
Чистые активы	76580	85611	52	50,5	9031	11,8
Уставный капитал	29554	29554	20,1	17,4	-	-
Превышение чистых активов над уставным капиталом	47026	56057	31,9	33,1	9031	19,2

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2018 года значительно (на 189,7%) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов в организации. Более следует отметить увеличение чистых активов на 11,8% за 2018 год.

Устойчивое финансовое состояние предприятия также характеризуется системой финансовых коэффициентов, которые отображены в таблице 2.

Таблица 2 - Основные показатели финансовой устойчивости предприятия.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормальное значение
	31.12.17	31.12.18		
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии	0,52	0,50	-0,02	Определяется путем деления собственного капитала на общую сумму капитала. Нормальное значение не менее 0,5. Оптимальное 0,55-0,7
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,4	0,41	+0,01	Определяется путем деления собственных оборотных средств на оборотные активы. Нормальное значение не менее 0,1

Продолжение таблицы 2 - Основные показатели финансовой устойчивости

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормальное значение
	31.12.17	31.12.18		
1	2	3	4	5
Коэффициент покрытия инвестиций	0,52	0,51	-0,01	Определяется путем деления собственного капитала и долгосрочных обязательств на общую сумму капитала. Нормальное значение для данной отрасли 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,62	0,67	+0,05	Определяется путем деления собственных оборотных средств на источники собственных оборотных средств. Нормальное значение для данной отрасли 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	0,77	0,72	-0,05	Определяется путем деления собственных оборотных средств на стоимость запасов. Нормальное значение 0,5 и более.

Коэффициент автономии на 31.12.2018 года составил 0,5. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное значение укладывается в принятую норму для этого показателя, поэтому свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала, уменьшение коэффициента автономии за год составило 0,02 пункта.

За год коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами практически не изменился и составил 0,41 (+0,01), это очень хорошее значение.

Коэффициент маневренности собственного капитала на отчетную дату увеличился до 0,67 (+0,05), это указывает на то, что значительная часть собственных средств предприятия закреплена в ценностях мобильного характера, которые являются более ликвидными.

В течение анализируемого периода коэффициент покрытия инвестиций уменьшился до 0,51 (-0,01), что ниже нормального значения.

Коэффициент обеспеченности запасов на 31.12.2018 года равнялся 0,72, это ниже на 0,05 значения прошлого года. Однако показатель демонстрирует исключительно хорошее значение.

Для успешного финансового управления деятельностью предприятия важное значение имеет наличие денежных средств в банке и кассе предприятия. Проанализировать платежеспособность предприятия можно при помощи коэффициентов ликвидности, которые отражены в таблице 3.

Таблица 3 - Коэффициенты ликвидности предприятия.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.17	31.12.18		
1	2	3	4	5
Коэффициент общей (текущей) ликвидности	1,68	1,71	+0,03	Определяется путем деления текущих активов на краткосрочные обязательства. Нормальное значение для данной отрасли не менее 1,8
Коэффициент быстрой ликвидности	0,73	0,71	-0,02	Определяется путем деления ликвидных активов на краткосрочные обязательства. Нормальное значение не менее 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,39	0,47	+0,08	Определяется путем деления высоколиквидных активов на краткосрочные обязательства. Нормальное значение 0,2 и более.

На отчетную дату коэффициент текущей ликвидности не укладывается в норму и составляет 1,71. Несмотря на это следует отметить положительную динамику – в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,03.

Коэффициент абсолютной ликвидности соответствует норме 0,47, за анализируемый период он вырос на 0,08.

Основные финансовые результаты деятельности предприятия НАО «Каневское ДРСУ» приведены ниже в таблице 4.

Таблица 4 - Результаты деятельности организации

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2017 год	2018 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Выручка	581233	833614	+252381	+43,4
Себестоимость по обычным видам деятельности	566372	800308	+233936	+41,3
Валовая прибыль(убыток)	14861	33306	+18445	+121,1
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1972	-3162	-1190	
ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	12889	30144	17255	+133,9
Проценты к уплате	501	582	+81	+16,2
Изменение налоговых обязательств, налог на прибыль и прочее	-2733	-6395	-3662	
Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	9655	23167	+13512	+139,95

По данным «Отчета о финансовых результатах» в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 33306 тыс. руб., что составило 4% от выручки. По сравнению с прошлым годом выручка от продаж выросла на 18445 тыс. руб. или 21,1%.

По сравнению с 2017 годом в отчетном году увеличилась как выручка, так и себестоимость по обычным видам деятельности (на 252381 тыс. руб. и 233936 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+43,4%) опережает изменение расходов (+41,3), что является положительным моментом.

Убыток от прочих операций в течение анализируемого периода составил 3744 тыс. руб., что на 1271 тыс. руб. (51,4%) больше показателя прошлого года.

Чистая прибыль за анализируемый период увеличилась на 13512 тыс. руб. (39,95%) по сравнению с прошлым годом и составила 23167 тыс. руб.

Изменение выручки и чистой прибыли наглядно представим на графике.

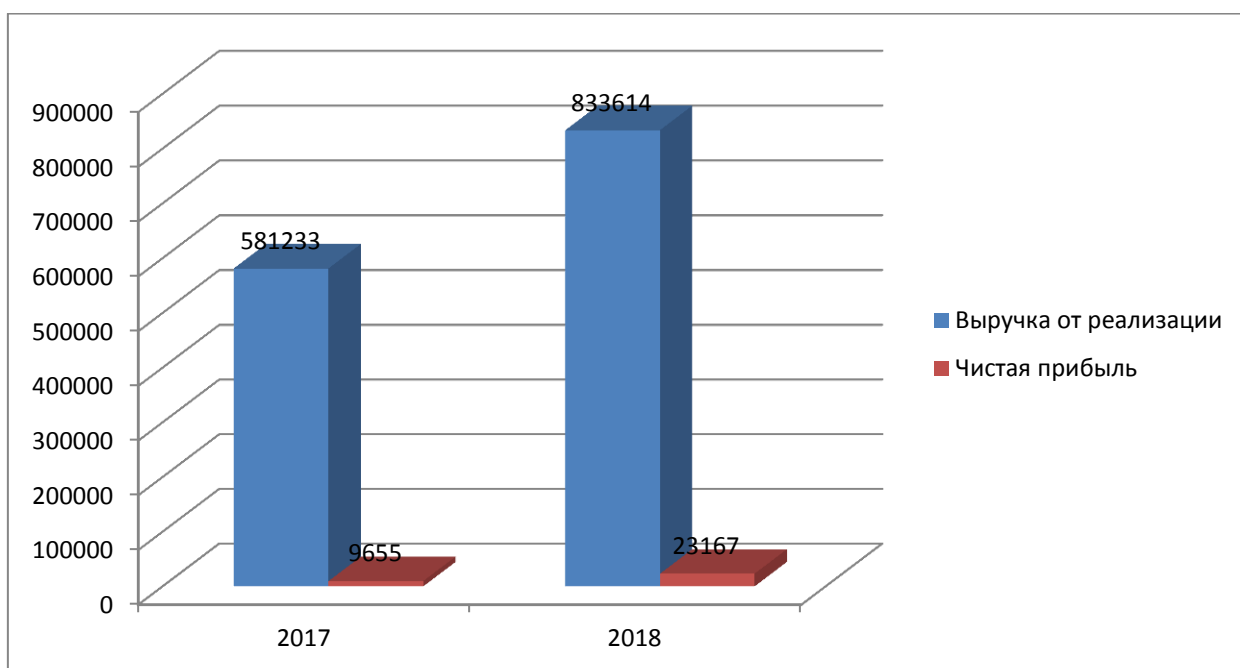


Рис 3 - Диаграмма выручки и чистой прибыли

Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности предприятия. Они измеряют доходность предприятия, поэтому являются обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия.

Основные показатели рентабельности предприятия НАО «Каневское ДРСУ» отражены в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ рентабельности продаж

Показатели рентабельности	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2017 год	2018 год	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Рентабельность продаж нормальное значение для данной отрасли не менее 4%	2,6	4	+1,4	+56,3
Рентабельность продаж по ЕВИТ	2,2	3,6	+1,4	+63,1
Рентабельность продаж по чистой прибыли нормальное значение 2% и более	1,7	2,8	+1,1	+67,3

По данным таблицы видно, что за отчетный 2018 год организации получила прибыль от продаж по всем трем показателям рентабельности, что является положительным моментом в деятельности организации.

В 2018 году организация по основным видам деятельности получила прибыль в размере 4 копеек с каждого рубля выручки от реализации. В динамике по сравнению с прошлым 2017 годом показатель рентабельности продаж увеличился на 1,4 %.

Рентабельность продаж до уплаты процентов и налогов за 2018 год составила 3,6%. То есть в каждом рубле выручки организация содержит 3,6 копеек прибыли до налогообложения и уплате процентов по кредитам.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2018 году имеет нормальное значение 2,8%, по сравнению с прошлым 2017 годом она увеличилась на 67,3%.

Для наглядности изобразим динамику показателей рентабельности продаж на рисунке 4.

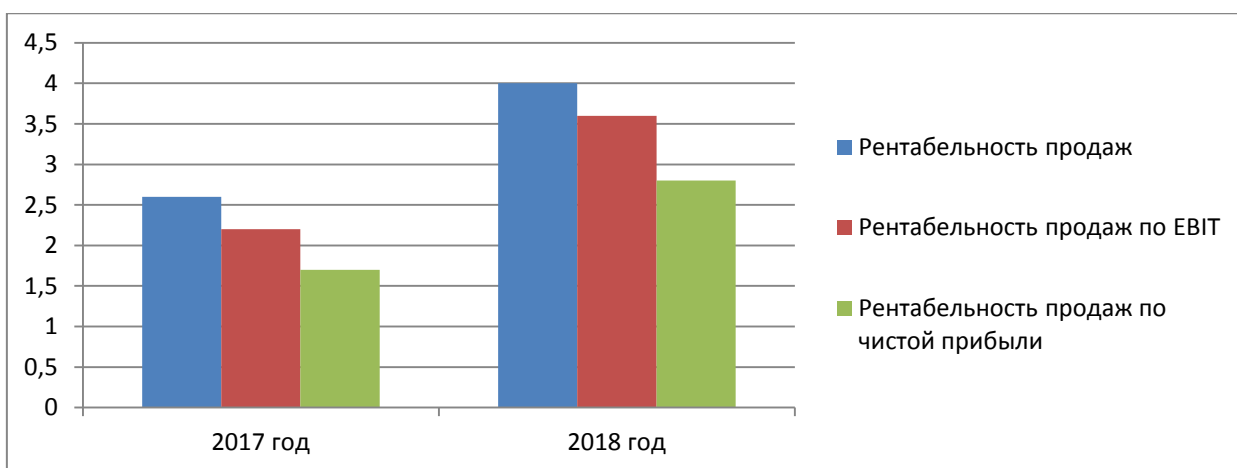


Рис 4 – Динамика показателей рентабельности

В следующей таблице 6 представлена рентабельность использования, вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Таблица 6 - Анализ рентабельности капитала

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2018 год	
1	2	3
Рентабельность собственного капитала (ROE)	28.6	Определяется путем деления чистой прибыли на среднюю величину собственного капитала. Нормальное значение 18% и более
Рентабельность активов (ROA)	14.6	Определяется путем деления чистой прибыли на среднюю стоимость активов. Нормальное значение для данной отрасли 6% и более

Как видно из таблицы, показатели значительно превышают нормального значения, что является положительным моментом.

За анализируемый 2018 год каждый рубль собственного капитала организации обеспечил чистую прибыль в размере 0,286 рублей.

Рентабельность активов за 2018 год демонстрирует очень хорошее значение равное 14,6%.

В следующей таблице 7 рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов и обязательств, характеризующие скорость возврата денежных средств, вложенных в предпринимательскую деятельность в днях.

Таблица 7 - Показатели деловой активности (оборачиваемость активов и обязательств).

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2018 года
	2018 год	
1	2	3
Оборачиваемость оборотных средств. Нормальное значение для данной отрасли 89 и менее дней.	57	6,4
Оборачиваемость запасов. Нормальное значение для данной отрасли не более 4 дня.	32	11,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности. Нормальное значение для данной отрасли 46 и менее дней.	10	38
Оборачиваемость кредиторской задолженности	32	11,6
Оборачиваемость активов. Нормальное значение для данной отрасли не более 124 дня.	69	5,3
Оборачиваемость собственного капитала	36	10,3

Как видно из таблицы, большая часть показателей оборачиваемости находятся в нормальном значении, кроме показателя оборачиваемость запасов, за анализируемый период он составил 32 дня, при норме 4 дня. Следовательно, предприятию необходимо уменьшить количество закупаемого материала.

Показатель оборачиваемости оборотных средств за анализируемый период находится в норме и указывает на то, что организация получила свою выручку за 57 дней в сумме всех своих оборотных средств.

Оборачиваемость кредиторской задолженности за 2018 год составил 32 дня, следовательно, предприятия рассчиталась по своим обязательствам с учетом имеющейся выручке в течение 32 дней.

Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности меньше кредиторской и составил 10 дней, что характеризуется положительно.

Подводя итоги по экономическому анализу, можно сказать о хорошей финансовом состоянии предприятия, его способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам.

Организация с подобными финансовыми показателями имеет хорошую возможность для расширения своей хозяйственной деятельности с помощью привлечения дополнительных кредитных ресурсов.

2.2 Задачи учета основных средств, их классификация и документирование, аналитический и синтетический учет основных средств.

Деятельность любой организации во многом зависит от степени оснащенности ее средствами труда. Например, как водитель не сможет укатать асфальт без специальной для этого предназначенной техники, так и без оборудования, производящего асфальтобетонную смесь, невозможно произвести асфальт для ремонта автодорог. Величина основных средств, их техническое состояние в решающей мере предопределяет потенциальный объем хозяйственной деятельности организации.

Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать выполнение следующих задач:

- правильное и своевременное отражение в аналитическом учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия;
- достоверное определение финансовых результатов от реализации и прочего выбытия основных средств;
- грамотное составление первичной документации и инвентаризационных описей;
- достоверный учет затрат на поддержание в рабочем состоянии основных средств (расходы на технический осмотр и уход, на проведение всех видов ремонта);
- правильное начисление амортизационных отчислений по основным средствам и включение их в затраты организации.

В НАО «Каневское ДРСУ» основные средства группируются на следующие виды: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства,

производственный и хозяйственный инвентарь, прочие виды основных средств.

В составе основных средств учитываются находящиеся в собственности организации земельные участки.

НАО «Каневское ДРСУ» относится к дорожной отрасли, поэтому в составе основных средств преобладают комбинированные дорожные машины, асфальт укладчики, автогрейдеры, погрузчики, катки, грузовые и легковые автомобили, а также оборудования по производству асфальтобетонных смесей.

Действующий перечень видов основных средств установлен Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС2008), который принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 года № 2018-ст (ред. От 08.05.2018).

По принадлежности основные средства подразделяются на арендованные и собственные. В НАО «Каневское ДРСУ» имеются в финансовой аренде транспортные средства по договору лизинга с правом выкупа с организацией ООО «Практика ЛК», а также по договору аренды с ГКУ КК «Краснодаравтодор».

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации, консервации, реконструкции, запасе, стадии достройки, дооборудования. В НАО «Каневское ДРСУ» все основные средства находятся в эксплуатации, кроме здания под гараж автомобильных боксов, которые сейчас реконструируют.

Все хозяйственные операции по бухгалтерскому учету основных средств должны оформляться первичными документами. Государственный комитет Российской Федерации по статистике в соответствии с постановлением от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» предлагает унифицированные формы первичных документов основных средств. В эти документы организации при необходимости могут добавить

дополнительные реквизиты, но удаление отдельных реквизитов из унифицированных форм не допускается.

НАО «Каневское ДРСУ» в бухгалтерском учете использует унифицированные формы первичных учетных документов по поступлению, эксплуатации и выбытию основных средств.

Поступление и выбытие основных средств в организации по договорам купли-продажи, дарения, мены оформляются актами о приеме-передаче объектов основных средств по формам ОС-1(кроме зданий и сооружений), ОС-1а (здания и сооружения), ОС-1б (группа объектов кроме зданий и сооружений).

Информацией для заполнения актов служат накладные, счета-фактуры и техническая документация, которая поступает в организацию вместе с объектом основных средств. Поступившие основные средства принимает комиссия, назначенная руководителем предприятия. Она тщательно проверяет документацию и техническое состояние основного средства, после чего оформляет акта о приеме-передаче в двух экземплярах с заполнением всех необходимых реквизитов, а утверждает акт руководитель.

Если приходятся машины, то после этого их ставят на учет в ГИБДД, а комбинированная дорожная техника, тракторы в Гостехнадзоре.

Данные о приеме и выбытии объектов основных средств вносятся в инвентарные карточки по формам № ОС-6, ОС-6а, ОС-6б. Они составляются на каждый объект основных средств в одном экземпляре. Эти карточки используются в дальнейшем при эксплуатации основных средств в течение всего срока их службы. Прием, перемещение объектов основных средств внутри организации, включая проведение реконструкции, модернизации, капитального ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке на основании соответствующих документов.

Для оформления и учета перемещения основного средства с одного структурного подразделения в другое при ремонте, реконструкции и модернизации оформляется акт по форме ОС-2 «Накладная на внутреннее

перемещение объекта основных средств. Данные ремонта, перемещения и модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объектов основных средств формы №ОС-6.

Списание транспортных средств, пришедших в негодность, оформляется актом по форме № ОС-4а. Для списания всех остальных объектов основных средств используются формы: № ОС-4 – при списании одного объекта; № ОС-4б – при одновременном списании нескольких объектов. Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии и утверждаются руководителем организации. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию. Второй экземпляр остается у лица, ответственного за сохранность основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации, оставшихся в результате списания запасных частей, материалов, металлолома и т.п. При списании автотранспортного средства к акту №ОС-4а прикладывается документ, подтверждающий снятие автотранспортного средства с учета в Госавтоинспекции.

Аналитический учет основных средств ведется бухгалтерией предприятия в инвентарных карточках по материально-ответственным лицам в местах их эксплуатации. В инвентарных карточках находится вся информация по основному средству: инвентарный номер, наименование объекта, дата ввода в эксплуатацию, первоначальная стоимость, срок полезного использования, способ начисления амортизации, счет затрат и другая.

Организация на основании аналитического учета способна сгруппировать основные средства по составу, по материально-ответственным лицам, по амортизационным группам. Группировка основных средств в аналитическом учете позволяет проанализировать наличие и движение основных средств и выявить основные средства, по которым истек срок полезного действия. На основании анализа предприятие уже способно принять решение о приобретении нового основного средства или использовании старого.

В аналитическом учете каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер на весь период нахождения в эксплуатации. Инвентарные номера по выбывшим объектам не присваиваются новым поступившим объектам основных средств.

Все фактические затраты, как мы уже говорили по приобретению основных средств, первоначально собираются по дебиту счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Отразим операции по счету 08 «Вложение во внеоборотные активы» за анализируемый 2018 год в таблице 9.

Таблица 9 - Учетные записей по счету 08 «Вложение во внеоборотные активы» за 2018г.

Дебет			Кредит		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	В дебет счетов	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
				Сальдо на 01.01.2018г.	0
02	Начислена амортизация по основным средствам, выкупленным у лизингодателя	10413	01	Основные средства введены в эксплуатацию	11915
60	Поступление основных средств от поставщиков	1501			
76	Отражена стоимость работ по реконструкции здания автомобильных боксов	3875			
	Обороты за 2018г.	15790		Обороты за 2018г.	11915
	Сальдо на 31.12.2018г	3875			

Из таблицы видно, что за анализируемый период 2018 год предприятием были приобретены основные средства от поставщиков в сумме 1501 тыс. руб., проведены работы по реконструкции здания автомобильных боксов в сумме 3875 тыс. руб., а также начислена амортизация по основным средствам, выкупленным от лизингодателя в сумме 10413 тыс. руб.

На основании первичной документации и аналитического учета в НАО «Каневское ДРСУ» ведется синтетический учет основных средств на счете 01 «Основные средства». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации.

Счет 01 «Основные средства» - активный, основной. По дебету – отражают введение основных средств в эксплуатацию, по кредиту – выбытие основных средств.

Отразим операции по счету 01 «Основные средства» таблице 10.

Таблица 10 - Учетные записи по счету 01 «Основные средства» за 2018 год.

Дебет			Кредит		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	В дебет счетов	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
	Сальдо на 01.01.2018г.	110168			
08	Основные средства введены в эксплуатацию	11915	01.09	Списана первоначальная стоимость	3037
	Обороты за 2018г.	11915		Обороты за 2018г.	3037
	Сальдо на 31.12.2018г.	119046			

Из таблицы видно, что за анализируемый период 2018 год организацией были введены в эксплуатацию основные средства в сумме 11915 тыс. руб., а также списаны с бухгалтерского учета в результате морального и физического износа в сумме 3037 тыс. руб.

Подводя итог по этому разделу, делаем вывод, что грамотное документальное оформление хозяйственных операций по поступлению, перемещению и списанию основных средств, а также ведение аналитического и синтетического учета способствует сохранности и достоверному учету основных средств.

2.3 Учет амортизации, ремонта, выбытия и инвентаризации основных средств.

Средства труда в процессе эксплуатации изнашиваются, в результате чего теряют свою первоначальную стоимость. Основные средства поступают на предприятие по первоначальной стоимости, но в результате износа стоимость основного средства уменьшается на сумму расходов, которые будут понесены субъектом учета при его выбытии. Само выбытие еще не произошло, но расходы в связи с принципом начисления относятся к текущему периоду. Эти расходы называются амортизацией основных средств. Когда начисленная амортизация достигнет стопроцентной стоимости основного средства – это даст возможность восстановить выбывший объект за счет того, что его стоимость была включена в себестоимость продукции, выполненных работ, услуг.

Не все средства труда в организации подлежат амортизации. В бухгалтерском учете не подлежат амортизации (п.17 ПБУ 6/01):

- объекты жилищного фонда;
- объекты, находящиеся на консервации;
- земельные участки.
- по объектам, реконструкция которых превышает 12 месяцев.

Предприятие НАО «Каневское ДРСУ» применяет линейный способ начисления амортизационных отчислений, который прописан в учетной политике организации. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, и списывается равными суммами ежемесячно. Начисление амортизации на предприятии проводится полностью автоматически.

В налоговом учете срок полезного использования амортизируемое имущество организации распределяется по амортизационным группам в

соответствии с требованиями Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В бухгалтерском учете также может применяться эта классификация.

Всего существует десять амортизационных групп, для наглядности отразим их в таблице 11.

Таблица 11 - Классификация основных средств по амортизационным группам.

Номер амортизационной группы	Срок полезного использования ОС
1	2
Первая группа	От 1 года до 2 лет включительно
Вторая группа	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Третья группа	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Четвертая группа	Свыше 5 лет до 7 лет включительно
Пятая группа	Свыше 7 лет до 10 лет включительно
Шестая группа	Свыше 10 лет до 15 лет включительно
Седьмая группа	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
Восьмая группа	Свыше 20 лет до 25 лет включительно
Девятая группа	Свыше 25 лет до 30 лет включительно
Десятая группа	Свыше 30 лет

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей (п. 6 ст. 258 НК РФ).

В приложении 5 отражены группы основных средств по видам и сроки полезного использования объектов, которые приняты на баланс предприятия по состоянию на 31.12.2018г. В балансе предприятия основные средства отражаются по остаточной стоимости, то есть за минусом начисленной амортизации от первоначальной стоимости. Как видно из таблицы, большая часть основных средств в организации относятся к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования от 5 до 7 лет и ими являются машины и оборудование (кроме офисного).

Учет амортизации основных средств в НАО «Каневское ДРСУ» ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

По кредиту отражается начисление амортизации в корреспонденции с затратными счетами. По дебету отражается списание начисленной амортизации по выбывающим основным средствам. Записи по счету 02 «Амортизация основных средств» отражены в таблице 12.

Таблица 12 – Учетные записи по счету 02 «Амортизация основных средств»

Дебет			Кредит		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	В дебет счетов	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
				Сальдо на 01.01.2018г.	81372
01.09	Списана с учета сумма начисленной амортизации по выбывшим основным средствам	3035	08	Начислена амортизация по основным средствам, выкупленным у лизингодателя	10413
			23	Начислена амортизация основных средств, используемых во вспомогательном производстве	528
			25	Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения	5467
			26	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	311
			29	Начислена амортизация основных средств обслуживающего назначения	31
	Обороты за 2018г.	3035		Обороты за 2018г.	16750
				Сальдо на 31.12.2018г.	95087

В процессе эксплуатации объекты основных средств изнашиваются, теряют свои первоначальные технические характеристики. Для устранения дефектов, а также поддержанию объекта в состоянии, пригодном для использования, проводится комплекс работ по ремонту основных средств.

В зависимости от сложности и продолжительности работ различают текущий, средний и капитальный ремонт.

На предприятии НАО «Каневское ДРСУ» имеется ремонтно-механическая мастерская, которая используется для текущего ремонта

основных средств (машин и оборудования, транспортных средств). Она расположена на центральной базе предприятия. В ремонтно-механической мастерской имеются кузнечный, сварочный, слесарный, токарный, аккумуляторный, моторный, шлифовальный цеха, цех топливной аппаратуры, душевые, гардеробные, комнаты отдыха и приема пищи. Ремонтные работы проводят квалифицированные штатные сотрудники предприятия.

В учетной политике предприятия прописано, что затраты по ремонту основных средств включаются единовременно в расходы текущего периода в сумме фактических затрат, кроме затрат по сезонному ремонту асфальтобетонного завода и дорожной техники, предназначенной для ремонта с асфальтобетонной смесью (катки, асфальтоукладчики, автогудронаторы). Эти затраты учитываются в составе расходов будущих периодов с последующим списанием на себестоимость пропорционально выпуску продукции.

Затраты на текущий ремонт основных средств подтверждаются первичными документами заборной ведомостью по списанию автомобильных запчастей и актом на списание материалов по проведению ремонтных работ. Заборная ведомость ведется накопительным способом на каждую машину в течение месяца. По окончании месяца сдается в бухгалтерию материально-ответственным лицом механиком РММ вместе с отчетом для отражения в учете текущих затрат. Первичная документация по учету текущих затрат по ремонту основных средств разработана предприятием самостоятельно и отражена в учетной политике предприятия.

Помимо проведения текущих ремонтных работ восстановление основных средств может осуществляться путем модернизации и реконструкции.

Реконструкцией действующих предприятий называется переустройство существующих зданий и сооружений, как правило, без их расширения. Это мероприятие связано с совершенствованием производства и повышением его

технико-экономического уровня на основе технического прогресса и осуществляемое по комплексному проекту реконструкции предприятия в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции, в основном без увеличения численности работающих при одновременном улучшении условий их труда и охраны окружающей среды. [16]

Согласно пункту 1.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденного приказом Минфина России от 30.12.1993г. № 160, работы по реконструкции приводят к изменению сущности объектов, на которых они осуществляются, а затраты, производимые при этом, не являются издержками отчетного периода по их содержанию.

Таким образом, реконструкцией зданий и сооружений, а также модернизацией машин и оборудования является производство таких работ, в результате которых у объекта основных средств появляются новые технические характеристики, приводящие к увеличению срока полезного действия объекта, на основании повышения качества их применения.

В 2018 году предприятие НАО «Каневское ДРСУ» начало реконструкцию здания под гараж восьми автомобильных боксов подрядным способом.

Передача объекта основных средств на реконструкцию и окончание работ по реконструкции оформляются актом по форме № ОС-3. Акт подписывают члены приемной комиссии. Если реконструкция выполняется подрядным способом, то акт составляется в двух экземплярах: один остается в организации, второй передается предприятию, производившему реконструкцию. Данные о реконструкции вносят в инвентарную карточку формы № ОС-6.

В бухгалтерском учете затраты на реконструкцию основных средств учитываются в порядке, установленном для учета капитальных вложений, то есть собираются на счете 08 «Вложение во внеоборотные активы».

Все расходы по реконструкции автомобильных боксов сторонней организацией ООО «Фирма-Юг-Универсал» за 2018 год отражены бухгалтерском учете проводкой:

Д-т 08 «Вложение во внеоборотные активы» Кт76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме 3875576,61 рублей - отражена стоимость работ по акту сдачи-приемки выполненных работ.

В результате морального и физического износа основные средства выбывают из предприятия, так как перестают приносить экономическую выгоду в будущем. Решение о выбытии основного средства принимает специально на это созданная комиссия. В заключение комиссия решает списать основное средство или реализовать его.

Во всех выше перечисленных случаях выбытие основных средств оформляется актом на списание по форме №ОС-4, для автотранспорта используется форма № ОС-4а.

Реализация основных средств осуществляется по договору купли-продажи.

Приведем пример реализации легкового автомобиля с рыночной стоимостью 724000 рублей, в том числе НДС 18%. Первоначальная стоимость легкового автомобиля—800000рублей, сумма начисленной амортизации - 798398,34рублей.

В бухгалтерском учете реализация легкового автомобиля отражается следующими проводками:

- Д-т счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» в сумме 724000 рублей - начислена выручка от реализации легкового автомобиля;

- Д-т счета 91«Доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» К-т счета 68.02 «Расчеты по НДС» в сумме 110440,68 рублей - начислен НДС по проданному легковому автомобилю»;

- Д-т счета 01.09 «Выбытие основных средств» К-т счета 01 «Основные средства» в сумме 800000,00 рублей - списана первоначальная стоимость легкового автомобиля;

- Д-т счета 02 «Амортизация основного средства» К-т счета 01.09 «Выбытие основных средств» в сумме 798398,34 рублей - списана амортизация по проданному легковому автомобилю;

- Д-т счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» К-т счета 01.09 «Выбытие основного средства» в сумме 1601,66 рублей - списана остаточная стоимость проданного легкового автомобиля;

- Д-т счета 91 «Прочие доходы и расходы» К-т счета 99 «Прибыли и убытки» в сумме 611957,66 рублей - получена прибыль от реализации легкового автомобиля;

Если основное средство не подлежит реализации его ликвидируют, в результате разборки основного средства могут возникнуть запасные части, которые могут быть полезны в хозяйственной деятельности.

Начиная с 01.01.2011 г. в соответствии с приказом Минфина России от 24.12.10 г. №186н в бухгалтерском учете финансовый результат от ликвидации основного средства показывается в виде «свернутого» сальдо на дату списания основных средств. [17]

Приведем пример, организация списывает с баланса трактор в виду его непригодности. Первоначальная стоимость трактора – 650000 рублей, трактор полностью самортизировался, его остаточная стоимость равна нулю.

В результате ликвидации основного средства в бухгалтерском учете отражаются следующие записи:

- Д-т счета 01.09 «Выбытие основных средств» К-т счета 01 «Основные средства» в сумме 650000 рублей - списана первоначальная стоимость трактора;

- Д-т счета 02 «Амортизация основного средства» К-т счета 01.09 «Выбытие основных средств» в сумме 650000 рублей - списана амортизация трактора.

Порядок проведения инвентаризации основных средств и оформления ее результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Минфином России от 13.06.95 г. №49.

В учетной политике предприятия НАО "Каневское ДРСУ" определено, что инвентаризация основных средств на предприятии проводится не реже чем раз в три года. В обязательном порядке инвентаризация проводится при смене материально-ответственного лица, при установлении фактов хищения, в случае стихийных бедствий.

При каждой инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя предприятия. До начала инвентаризации рекомендуется проверить правильность оформления первичной документации по наличию и движению основных средств (инвентарных карточек, технических паспортов, актов о приеме-передачи).

Итоги проверки заносятся в инвентаризационные описи основных средств (форма № ИНВ-1), где указываются полное наименование объектов основных средств, назначение, инвентарные номера и основные технические и эксплуатационные показатели. Описи составляются в двух экземплярах. На основные средства, используемые организацией на условиях аренды, составляется отдельная инвентаризационная опись в трех экземплярах.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.)

Объекты, которые относятся к активной части основных средств (машины, оборудование и транспортные средства) заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности.

При выявлении недостачи, а также неучтенные основные средства записываются в отдельную сличительную ведомость результатов инвентаризации основных средств (форма № ИНВ-18).

Стоимость выявленных при инвентаризации неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объекта.

Если по результатам инвентаризации обнаруживается недостача, то в бухгалтерском учете сумма недостачи относится на счет 94 «Недостачи от порчи ценностей» до выяснения и определения виновных лиц.

При инвентаризации также могут быть выявлены излишки, в бухгалтерском учете эту операцию необходимо отразить следующей проводкой:

- Д-т счета 01 "Основные средства» К-т счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 1 "Прочие доходы".

За анализированный период в НАО «Каневское ДРСУ» при инвентаризации основных средств недостач и излишков выявлено не было.

Таким образом, инвентаризацию основных средств на предприятии необходимо проводить регулярно, для того, чтобы достоверно оценить фактическое наличие основных средств и их техническое состояние, повысить ответственность материальных лиц за сохранность внеоборотных активов предприятия.

2.4 Автоматизированная обработка информации по учету основных средств.

При достаточном наличии основных средств организации необходимо использовать компьютерное программное обеспечение. Компьютер может использоваться как для других задач, так и для учета и контроля использования основных средств.

Автоматизированная обработка информации по учету основных средств освобождения работников бухгалтерии от выполнения ручных

операций по учету поступления и выбытия основных средств, ведения инвентарных карточек, расчета амортизационных отчислений, составления вручную бухгалтерских регистров и отчетных форм.

Для НАО «Каневское ДРСУ» характерно наличие большого количества основных средств, причем весьма разнообразных. В связи с этим без наличия компьютерной программы аналитический и синтетический бухгалтерский учет основных средств был бы очень трудоемким.

Для учета основных средств в НАО «Каневское ДРСУ» характерна необходимость формирования многочисленных отчетных форм: ведомости наличия основных средств, ведомости амортизации основных средств, ведомости движения основных средств. Ведомости, как правило, формируются как по каждому основному средству, так и в сводном виде по группам основных средств, по подразделениям и кодам затрат.

НАО «Каневское ДРСУ» использует в бухгалтерском учете всем известную программу «1С: Предприятие 8.2».

Программа настроена на ведение бухгалтерского и налогового учета основных средств одновременно.

Как известно, организация бухгалтерского учета начинается с составления плана счетов. В программе план счетов представлен в виде таблицы. Структура плана счетов двухуровневая: первый уровень учета основных средств – счет 01, второй уровень субсчет 09 «Выбытие основных средств». По любому счету или субсчету возможно ведение аналитического учета. Для каждого счета нужно указать, является ли он активный, пассивный или активно-пассивный.

Атрибуты основных счетов не подлежат изменению или удалению в процессе обычной работы пользователя. Так, пользователь не может из плана счетов удалить счет 01 «Основные средства».

Для контроля правильности проводок, вводимых пользователем, существует «Справочник корреспонденции счетов». Помимо этого, данный

справочник подскажет, каким документом отразить необходимую проводку, где его найти в программе и какой вид операции выбрать.

В программе 1СБухгалтерия 8.2 автоматизировано большое количество хозяйственных операций. Учет ведется «от документа» - это означает, что в программу вводятся первичные документы, отражающие хозяйственную операцию, и при проведении их формируются проводка и записи в регистрах. Сам документ тут же можно распечатать на принтере.

При заполнении документов их можно повторно просмотреть и отредактировать – соответствующие записи в журнале хозяйственных операций будут автоматически откорректированы.

Заслуживает внимания количество заранее заготовленных авторами программы справочников: справочник контрагентов, номенклатурный справочник, справочник основных фондов, справочник сотрудников. При заполнении документов справочники позволяют выбрать нужную информацию, избегая при этом постоянного ввода одних и тех же реквизитов.

В программе 1С Бухгалтерия 8.2 предусмотрено большое количество отчетов: оборотно-сальдовая ведомость, оборотно-шахматная ведомость, главная книга, карточка по счету, анализ счета. Отчеты позволяют сформировать информацию с указанием оборотов и сальдо по счету за день, месяц, год и так далее.

Для выполнения операций «Поступление основного средства» необходимо создать документ «Поступление товаров и услуг». Выбрать вид операции документа «Оборудование», а затем добавить его. В этом новом документе заполняются в соответствующие поля необходимая информация на основании счет-фактуры, накладной и технической документации. В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки по поступлению основного средства в сумме фактических затрат по его приобретению в журнале хозяйственных операций (Д-т счета 08 «Вложение во внеоборотные активы К-т счета 60 «Расчеты с

поставщиками и подрядчиками», Д-т счета 19.01 «НДС при обретении основного средства» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»). На основании этой операции можно сформировать регистры бухгалтерского учета по поступлению основных средств.

Для выполнения операции «Принятие к учёту основного средства» необходимо создать документ «Принятие к учёту ОС». Данный документ регистрирует факт ввода основного средства в эксплуатацию сформированной первоначальной стоимостью в сумме всех его фактических затрат. На основании данного документа присваивается инвентарный номер объекта, выбирается амортизационная группа, счет амортизации, норма амортизации, способ начисления амортизации, дата ввода, материальное ответственное лицо, отвечающее за сохранность основного средства. На основании данного документа формируется акт по форме № ОС-1. В результате проведения этого документа будут сформированы соответствующие проводки (Д-т счета 01 «Основные средства» К-т счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Для выполнения операции «Амортизация ОС» необходимо создать документ «Регламентная операция» с видом операции «Амортизация и износ основных средств». В поле документа выбирается месяц начисления амортизации и документ автоматически делает расчет по всем основным средствам. На основании этого документа формируется форма Ведомости амортизации ОС. В результате проведения документа будут сформированы соответствующие проводки (Д-т счетов затрат 23 «Затраты вспомогательного производства»,²⁰ «Затраты основного производства»,²⁶ «Общехозяйственные затраты»,²⁵ «Общепроизводственные затраты» и К-т счета 02 «Амортизация основных средств»).

Для выполнения операций по списанию основных средств, необходимо ввести документ «Списание ОС». В документе заполняются поля, в которых указываются наименование и местонахождения подразделения основного средства, причина списания, счет расходов и статья затрат, на которых будут

аккумулятиваться расходы по списанию основного средства. На основании документа формируется акт по форме №ОС-4. В результате проведения документа «Списание ОС» сформированы проводки по начислению амортизации в месяце выбытия, остаточная стоимость основного средства отнесена на затраты в дебет счёта 91.02 «Прочие расходы».

Так как организация располагает большим количеством машин и оборудования, в связи с спецификой своей деятельности, следует отметить важность автоматизации рабочего места по учету основных средств.

3. Анализ основных средств и эффективность их использования на примере предприятия НАО «Каневское ДРСУ»

3.1 Анализ состава и структуры основных средств

Источниками информации для анализа основных средств и эффективности их использования являются:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2016-2018гг.;
- план технико-экономического развития;
- инвентарные карточки учета основных средств;
- ведомости амортизации основных средств;
- оборотно-сальдовые ведомости по учету и движению основных средств;
- техническая документация основных средств.

При анализе основных средств на предприятии ставятся следующие задачи:

- изучение состава и динамики основных средств;
- изучение движения и технического состояния основных средств и темпов их обновления;
- определение показателей использования основных производственных фондов – фондоотдачи и фондоемкости и факторов, влияющих на них;
- установление степени применения средств труда и выявление резервов эффективности их повышения.

Анализ основных средств обычно начинается с изучения их состава, структуры и динамики.

В зависимости от участия в производственном процессе основные средства предприятия делятся на две группы: активную и пассивную.

К активной части относятся средства труда, принимающие непосредственное участие в производственном процессе. К этой группе относятся машины и оборудования.

К пассивной части относятся основные средства, которые создают условия для функционирования активной части (здания, сооружения).

Под структурой основных средств понимается удельный вес каждой из групп основных средств в общей их совокупности.

Важное значение для повышения эффективности производственной деятельности имеет активная часть основных фондов, поэтому ее доля в структуре должна быть преобладающей. Структура основных производственных фондов приведена в таблице 13.

Таблица 13 - Анализ состава и структуры основных средств по первоначальной стоимости

Группы основных средств	2016 год		2017 год		2018 год		Отклонения +/- 2018г по сравнению с			
	Тыс. руб.	В % к ито-гу	Тыс. руб.	В % к ито-гу	Тыс. руб.	В % к ито-гу	2016		2017	
							Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Здания	6069	5,96	9269	8,41	9269	7,79	+3200	+1,83	0	-0,62
Сооружения	3695	3,63	3749	3,40	3749	3,15	+54	-0,48	0	-0,25
Машины и оборудование	74175	72,83	77737	70,56	86565	72,72	+12390	-0,11	+8828	+2,16
Офисное оборудование	242	0,24	242	0,22	280	0,24	+38	0	+38	+0,02
Транспортные средства	15624	15,34	17165	15,58	17129	14,38	+1505	-0,96	-36	-1,2
Производственный и хозяйственный инвентарь	44	0,04	11	0,01	59	0,05	+15	-0,01	+48	+0,04
Земельные участки	1229	1,21	1229	1,12	1229	1,03	0	-0,18	0	-0,18
Другие виды	766	0,75	766	0,70	766	0,64	0	-0,11	0	-0,06

основных средств										
Итого	101844	100	110168	100	119046	100	17202	X	8878	X

Анализ показал, что в организации НАО «Каневское ДРСУ» на конец анализируемого периода наибольший удельный вес занимают машины и оборудования (кроме офисного) – 72,72% (86565 тыс. руб.) и транспортные средства – 14,38% (17129 тыс. руб.). Это объясняется спецификой организации, так как выполнение строительства и ремонта дорог невозможно без дорожной техники (автогрейдеры, битумовозы, асфальтоукладчики, катки, комбинированные дорожные машины, погрузчики, тракторы, экскаваторы и другие).

За анализируемый период наблюдается общее увеличение основных средств, по состоянию на конец 2018 года стоимость основных средств увеличилась на 17202 тыс. руб. (+16,9%) по сравнению с 2016 годом и составила 119046 тыс. руб.

Проанализирует динамику изменения стоимости основных средств по каждому виду.

За анализируемый период по строке здания наблюдается увеличение стоимости основных средств по состоянию на конец 2017 года на сумму 3200 тыс. руб. в результате введения в эксплуатацию здания автомобильных боксов для стоянки автотранспорта, построенных на территории центральной базы Брюховецкого участка хозяйственным способом. На конец отчетного периода стоимость зданий составила 9269 тыс. руб.

По строке сооружения стоимость основных средств увеличилась незначительно на 54 тыс. руб. в результате возведения металлического забора на площадке для хранения ЖБИ, на конец 2018 года стоимость сооружений составила 3749 тыс. руб.

Больше всего стоимость основных средств за анализируемый период увеличилась по строке машины и оборудование (активная часть основных средств) на 12390 тыс. руб., что на 16,7% больше, по сравнению с 2016 годом, это является положительным моментом в хозяйственной деятельности

предприятия. Увеличение возникло в результате выкупа лизингового имущества у лизингодателя.

Стоимость офисного оборудования увеличилась в 2018 году на 38 тыс. руб. и составила 280 тыс. руб. в результате приобретения компьютера.

По состоянию на конец 2018 года по строке транспортные средства наблюдается увеличение на 1505 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом, однако по сравнению с 2017 годом транспортные средства уменьшились на 36 тыс. руб. и составили 17129 тыс. руб.

В составе основных средств производственный и хозяйственный инвентарь занимает незначительную долю в общей стоимости основных средств предприятия. По состоянию на 2018 год их стоимость равна 59 тыс. руб.

Стоимость земельных участков и других видов основных средств за анализируемый период не изменилась и составила 1229 тыс. руб. и 766 тыс. руб. соответственно.

3.2 Показатели движения и технического состояния основных средств.

При анализе движения и технического состояния основных средств необходимо оценить размер их пополнения и выбытия, а также дать характеристику их моральному и техническому состоянию в результате проведения мероприятий по модернизации средств труда.

Для характеристики движения основных средств используются коэффициенты прироста, поступления и выбытия.

Для характеристики технического состояния основных средств используются коэффициенты обновления, годности и износа.

Источниками информации для анализа технического состояния и движения основных средств послужили регистры бухгалтерского учета.

В процессе анализа показатели отчетного 2018 года сравниваются с показателями 2017 года по всем основным производственным фондам.

Отразим показатели наличия, движения и технического состояния основных средств в таблице 14.

Таблица 14 - Показатели наличия, движения и технического состояния основных средств за 2017-2018гг.

№ п/п	Показатели	2017 год	2018 год	Отклонение +/-
1	2	3	4	5
1	Стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	101844	110168	+8324
2	Стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	110168	119046	+8878
3	Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	9575	11915	+2340
4	Стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.	1235	3038	+1803
5	Стоимость новых основных средств, тыс. руб.	4259	1086	-3173
6	Сумма начисленного износа на начало года, тыс. руб.	71038	81372	+10334
7	Сумма начисленного износа на конец года, тыс. руб.	81372	95087	+13715
8	Остаточная стоимость основных средств на начало года, тыс. руб.	30806	28796	-2010
9	Остаточная стоимость основных средств на конец года, тыс. руб.	28796	23959	-4837
10	Коэффициент прироста, % (стр.(3-4)/2)	7,57	7,46	-0,11
11	Коэффициент поступления, % (стр.3/2)	8,69	10,01	+1,32
12	Коэффициент выбытия, % (стр.4/1)	1,21	2,76	+1,55
13	Коэффициент замены, % (стр. 4/3)	12,90	25,50	+12,6
14	Коэффициент обновления, % (стр.5/2)	3,87	0,91	-2,96
15	Коэффициент износа на начало года, % (стр.6/1)	69,75	73,86	+4,11
16	Коэффициент износа на конец года, % (стр.7/2)	73,86	79,87	+6,01
17	Коэффициент годности на начало года, % (стр.8/1)	30,25	26,14	-4,11
18	Коэффициент годности на конец года, % (стр.9/2)	26,14	20,13	-6,01

Анализ движения основных средств показал, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом доля поступивших основных средств увеличилась на 1,32 пункта и составила 10,01%, в то же время увеличилась доля выбывших основных средств на 1,55 пункта и составила 2,76%.

Доля вводимых основных средств, направленная за замену выбывших в отчетном году составила 7,46%, что лишь на 0,11 пункта меньше прошлого

года, в результате превышения стоимости выбывших основных средств в 2018 году над стоимостью поступивших. На это также указывает коэффициент замены, который в 2018 году увеличился на 12,6 пункта и составил 25,5% по сравнению с 2017 годом.

Анализ технического состоянию основных фондов показал, что на 2018 год коэффициент износа увеличился на 6,01 пункт и составил 79,87% по сравнению с 2017 годом. Это снижение обусловлено низким уровнем коэффициента обновления в 2018 год он составил 0,91%, что на 2,96 пункта меньше 2017 года. Так как коэффициенты годности и замены взаимосвязаны между собой, поэтому коэффициент годности в анализируемом периоде уменьшился на 6,01 пункт и составил 20,13%.

Нельзя не отметить, что коэффициент износа значительно выше коэффициента годности и это указывает на то, что больше половины основных средств изношены и такие темпы обновления, которые в данный период существуют на предприятии, очень незначительны.

Сильно изношенное оборудование влечет за собой увеличение расходов по содержанию и ремонту оборудования, в результате ремонта активная часть основных средств находится в простое, и как следствие этого, снижается производительность труда.

3.3 Анализ эффективности использования основных средств

Для характеристики эффективности использования основных фондов служат показатели фондоемкости, фондоотдачи, уровень рентабельности основных фондов. Рассчитывают также относительную экономию основных фондов. В ходе анализа изучается динамика показателей и выполнение плана по их уровню. Показатели эффективности использования основных средств, рассчитанные за три сопоставимых периода отражены в таблице 15.

Таблица 15 - Показатели эффективности использования основных средств

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Отклонение 2018г. по сравнению с	
				2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5	6
Объем выполненных работ, тыс. руб.	369509	581233	833614	+464105	+252381
Прибыль от выполненных работ, тыс. руб.	16071	14861	33306	+17235	+18445
Среднегодовая остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.: всего	30123	29801	26378	-3745	-3423
активная часть	26157	24402	19607	-6550	-4795
Удельный вес активной части ОПФ, %	86,83	81,88	74,33	-12,5	-7,55
Рентабельность основных фондов, руб.	0,53	0,50	1,26	+0,73	+0,76
Рентабельность объема выполненных работ, руб.	0,04	0,03	0,04	0	+0,01
Фондоотдача, руб. общая	12,27	19,50	31,60	+19,23	+12,10
активной части фондов	14,13	23,82	42,52	+28,39	+18,70
Фондоёмкость, руб.	0,08	0,05	0,03	-0,05	-0,02

По данным таблицы видно, что за анализируемый период общая и активная часть фондоотдачи возросла, а именно в 2018 году на 19,23 пункта и активная часть на 28,39 пункт по сравнению с 2016 годом и на 12,10 пункта и 18,70 пункт соответственно по сравнению с 2017 годом. Рост фондоотдачи обусловлен превышением прироста объема выполненных работ над темпами роста среднегодовой стоимости основных средств в анализируемом периоде. Рост фондоотдачи отражает технологическую эффективность использования основных фондов.

Рентабельность основных фондов за анализируемый период выросла на 0,73 пункта по сравнению с 2016 годом и на 0,76 пункта по сравнению с 2017 годом за счет увеличения прибыли от выполненных работ на 17235 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом и на 18445 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом. Рост рентабельности основных фондов отражает экономическую эффективность использования основных фондов.

Снижение фондоемкости в отчетном году по сравнению с 2016 годом на 0,05 пункта и с 2017 годом – на 0,02 пункта свидетельствует о наличии относительной экономии ресурсов, вложенных в основные средства.

Относительную экономию основных фондов можно рассчитать способом абсолютных разниц по формуле 9:

$$\mathcal{E}_{\text{отн}} = (F_e^1 - F_e^0) * N^1, \text{ где} \quad (9)$$

$\mathcal{E}_{\text{отн}}$ – относительная экономия основных фондов

F_e^1 – фондоемкость отчетного года

F_e^0 – фондоемкость сопоставимого года;

N^1 – объем выполненных работ отчетного года.

Рассчитаем относительную экономию основных фондов в 2018 году по сравнению с 2016 и 2017 годами.

$$\mathcal{E}_{\text{отн}(2016)} = (0,03 - 0,08) * 833614 \text{ тыс. руб.} = -41680,70 \text{ тыс. руб.}$$

$$\mathcal{E}_{\text{отн}(2017)} = (0,03 - 0,05) * 833614 \text{ тыс. руб.} = -16672,28 \text{ тыс. руб.}$$

Расчет показал, что сумма относительной экономии основных средств в 2018 году по сравнению с 2016 годом составила 41680,70 тыс. руб., а по сравнению с 2017 годом 16672,28 тыс. руб.

Важным показателем эффективности использования основных средств является рентабельность основных фондов. В 2018 году он составил 1,26, что больше по сравнению с 2016 и 2017 годами на 0,73 пункта и на 0,76 пункта соответственно. Непосредственно на уровень этого показателя кроме прибыли, оказывают влияние изменения фондоотдачи и рентабельности объема выполненных работ.

Проанализируем, как изменится рентабельности основных фондов за анализируемый период за счет изменения фондоотдачи и за счет изменения рентабельности объема выполненных работ методом абсолютных разниц.

Изменение рентабельности основных фондов за счет:

- 1) изменения фондоотдачи основных производственных фондов (определяется по формуле 10).

$$\Delta R_{\text{оф}} = \Delta \Phi \text{О} * R_{\text{вр}} * 100\% , \quad (10)$$

где $\Delta R_{\text{оф}}$ - изменение рентабельности основных фондов;

$\Delta \Phi \text{О}$ – изменение фондоотдачи по сравнению с отчетным годом;

$R_{\text{вр}}$ – рентабельность объема выполненных работ.

Для расчета искомого показателя берем значение из таблицы 15.

Изменение рентабельности основных фондов отчетного года по сравнению с 2016 годом составило:

$$\Delta R_{\text{оф}} = (31,60 - 12,27) * 0,04 * 100\% = +77,32\%$$

Изменение рентабельности основных фондов отчетного года по сравнению с 2017 годом составило:

$$\Delta R_{\text{оф}} = (31,60 - 19,50) * 0,03 * 100\% = +36,30\%$$

2) изменение рентабельности объема выполненных работ (определяется по формуле 11).

$$\Delta R_{\text{оф}} = \Phi \text{О} * \Delta R_{\text{вр}} * 100\% , \quad (11)$$

где $\Delta R_{\text{оф}}$ - изменение рентабельности основных фондов;

$\Phi \text{О}$ – фондоотдача отчетного года;

$\Delta R_{\text{вр}}$ – изменение рентабельности объема выполненных работ.

Для расчета искомого показателя берем значение из таблицы 15.

Изменение рентабельности основных фондов отчетного года по сравнению с 2016 годом составило:

$$\Delta R_{\text{оф}} = 31,60 * (0,04 - 0,04) * 100\% = 0\%$$

Изменение рентабельности основных фондов отчетного года по сравнению с 2017 годом составило:

$$\Delta R_{\text{оф}} = 31,60 * (0,04 - 0,03) * 100\% = + 31,60\%$$

Таким образом, на основании расчетов можно сделать вывод, что показатель рентабельности основных фондов в отчетном периоде по сравнению с 2016 годом увеличился только за счет увеличения фактического уровня фондоотдачи на 77,32%. По сравнению с 2017 годом в отчетном году на увеличение показателя рентабельности основных средств повлияло почти

в равной степени увеличение фондоотдачи на 36,30% и рентабельности объема выполненных работ на 31,60%.

Далее изучим влияние на показатель фондоотдачи изменение доли активной части основных производственных фондов и изменение фондоотдачи активной части фондов.

Способом абсолютных разниц рассчитаем изменение фондоотдачи основных производственных фондов за счет:

- 1) удельного веса активной части основных производственных фондов по формуле 12

$$\Delta\text{ФО}(\text{УД}^a) = \Delta\text{УД}^a * \text{ФО}^a, \quad (12)$$

где $\Delta\text{ФО}(\text{УД}^a)$ – изменение фондоотдачи за счет удельного веса активной части основных фондов;

$\Delta\text{УД}^a$ – изменение удельного веса активной части основных фондов;

ФО^a – фондоотдача активной части основных средств.

Для расчета показателя возьмем данные из таблицы 15.

$\Delta\text{ФО}(\text{УД}^a) = (0,74-0,87) * 14,13 = -1,84$ – изменение фондоотдачи основных средств в 2018 году по сравнению с 2016 годом за счет изменения удельного веса активной части основных средств

$\Delta\text{ФО}(\text{УД}^a) = (0,74-0,82) * 23,82 = -1,91$ – изменение фондоотдачи основных средств в 2018 году по сравнению с 2017 годом за счет изменения удельного веса активной части основных средств

- 2) фондоотдачи активной части основных фондов по формуле 13.

$$\Delta\text{ФО}(\text{ФО}^a) = \Delta\text{ФО}^a * \text{УД}^a, \quad (13)$$

где $\Delta\text{ФО}(\text{ФО}^a)$ – изменение фондоотдачи за счет фондоотдачи активной части;

УД^a – удельный вес активной части основных фондов;

$\Delta\text{ФО}^a$ – изменение фондоотдачи активной части основных средств.

Для расчета показателя возьмем данные из таблицы 15.

$\Delta\text{ФО}(\text{ФО}^a) = (42,52-14,13) * 0,74 = +21,01$ —изменение фондоотдачи основных средств в 2018 году по сравнению с 2016 годом за счет изменения фондоотдачи активной части основных средств

$\Delta\text{ФО}(\text{ФО}^a) = (42,52-23,82) * 0,74 = +13,84$ —изменение фондоотдачи основных средств в 2018 году по сравнению с 2017 годом за счет изменения фондоотдачи активной части основных средств.

Расчеты показывают, что уменьшение удельного веса активной части основных средств в 2018 году по сравнению с 2016 годом на 12,5%, а по сравнению с 2017 годом на 7,55%, послужило уменьшению общей фондоотдачи в 2018 году на 1,84 руб. и на 1,91 руб. соответственно. В результате увеличение фондоотдачи активной части основных средств в 2018 году по сравнению с 2016 годом на 28,39 пункта и на 18,70 пункта по сравнению с 2017 годом, общая фондоотдача в 2018 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 21,01 руб., а по сравнению с 2017 годом на 13,84 руб. Это свидетельствует об увеличении эффективности использования активной части основных средств.

Заключение

В результате исследования ведения бухгалтерского учета основных средств и анализа их использования НАО «Каневское ДРСУ» можно сделать вывод, что в целом построение учетного процесса в организации соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

Во время написания бакалаврской работы была изучена бухгалтерская (финансовая) отчетность необходимая для проведения анализа предприятия. На основании изученных методик бухгалтерского учета и анализа финансового состояния предприятия был проведен анализ ликвидности баланса, изучена структура капитала организации и источников их образования, а также анализ платежеспособности и деловой активности предприятия. Также рассмотрена методика анализа финансовых результатов и рентабельности предприятия, но основной задачей бакалаврской работы является бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств, которая в процессе исследования была решена.

По результатам последних трех лет предприятие НАО «Каневское ДРСУ» имеет прибыль, чистая прибыль в 2018 году составила 23167 тыс. руб при рентабельности 2,8%. В динамике наблюдается также рост объемов выполненных работ. Выручка в 2018 году составила 833614 тыс. руб., что на 43,4% больше, чем в предыдущем отчетном году.

Не смотря на рост объемов выполненных работ, организация все же испытывает недостаток собственных оборотных средств, в частности в зимнее время из-за отраслевой особенности своей хозяйственной деятельности. В зимнее время организация не выполняет ремонтные работы автомобильных дорог, а находится лишь на их содержании. Следовательно, вынуждена привлекать заемные средства, в частности открывает кредитную линию в банке под залог оборудования для погашения кредиторской задолженности (оплата заработной платы, страховых взносов во внебюджетные фонды, налогов, расчеты с поставщиками).

Платежеспособность предприятия на конец 2018 году увеличилась за счет поступления на расчетный счет аванса от заказчика в сумме 20223 тыс. руб., что благоприятно отразилось на ликвидности баланса. Коэффициент абсолютной ликвидности достиг к концу года нормального значения и составил 0,47 – это значит, что организация способна расплатиться во время по своим обязательствам.

В структуре основных средств наибольший удельный вес занимают машины и оборудования - 72,72%. Относительная экономия основных фондов составила 16672,28 тыс. руб. Главным фактором экономии основных средств является рост фондоотдачи. В 2018 году фондоотдача составила 31,60 рублей на 1 вложенный рубль, в то же время снизилась фондоемкость на 0,02 пункта по сравнению с 2017 годом и составила 0,03 рубля, при этом наблюдается снижение удельного веса активной части основных средств. Это ситуация говорит о том, что основные средства за анализируемый период использовались эффективно.

Возможности глубокого анализа основных средств ограничены низким уровнем организации технического учета времени работы и простоев оборудования, их степени загрузки и производительности. Рекомендуется больше уделить времени этим факторам, так как они помогут оперативно отследить и понять причины снижения производительности оборудования, поспособствуют вовремя заменить оборудование, требующего больших затрат на ремонт и обслуживание, что положительно отразится на финансовом результате организации.

Для синтетического учета основных средств в НАО «Каневское ДРСУ» используются следующие основные балансовые счета:

- 01 «Основные средства»
- 02 «Амортизация основных средств»
- 08 «Вложение во внеоборотные активы»
- 91 «Прочие доходы и расходы»

Согласно учетной политике предприятия основные средства стоимостью до 40000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов. Благодаря этому в учете отпадает необходимость составлять акт ввода в эксплуатацию по форме ОС-1, вести инвентарную карточку основного средства по форме ОС-6, следовательно, уменьшается объем первичных документов и объем работы бухгалтера, что немаловажно.

Амортизация в организации начисляется автоматически по всем объектам основных средств, подлежащих начислению, линейным способом.

Переоценка основных средств в организации не осуществляется.

Плановая инвентаризация основных средств проводится в организации не реже чем раз в три года, для этого создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Также при смене материально-ответственных лиц проводится внеплановая инвентаризация. Изучая порядок проведения инвентаризации в организации были выявлены незначительные нарушения, например, не на всех объектах основных средств были проставлены инвентарные номера. Рекомендуются все-таки устранить данные нарушения.

Исследуемая организация создана более 45 лет назад. В связи с этим на предприятии растут коэффициенты износа, выбытия, замены, поступления. Коэффициент поступления в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 1,32 пункта, коэффициент выбытия - на 1,55 пункт, коэффициент замены – на 12,6 пунктов, коэффициент износа увеличился к концу года на 6,01 пункт. Большинство основных средств выработали свой срок службы, но до сих пор продолжают эксплуатироваться в хозяйственной деятельности организации.

На исследуемом предприятии НАО "Каневское ДРСУ" в связи с удовлетворительным состоянием технической базы разрабатывается и осуществляется программа по технико-экономическому обновлению объектов основных средств. В связи с ограниченным количеством собственных оборотных средств, предприятие приобретает основные средства по договору финансовой аренды с правом последующего выкупа.

По договору лизинговое имущество находится на балансе лизингодателя, тем самым организация уходит от уплаты налога на имущества, а оплаченные лизинговые платежи ложатся на затраты предприятия и тем самым уменьшают налогооблагаемую базу по уплате налога на прибыль. В 2018 году в лизинг были приобретены два катка, два автомобиля, один трактор.

За счет собственных оборотных средств в 2018 году предприятие начало реконструкцию здания под гараж на 8 автомобильных боксов.

Финансовая политика организации акцентирует внимание на важность обновления основных производственных фондов и делает все возможное для ее реализации.

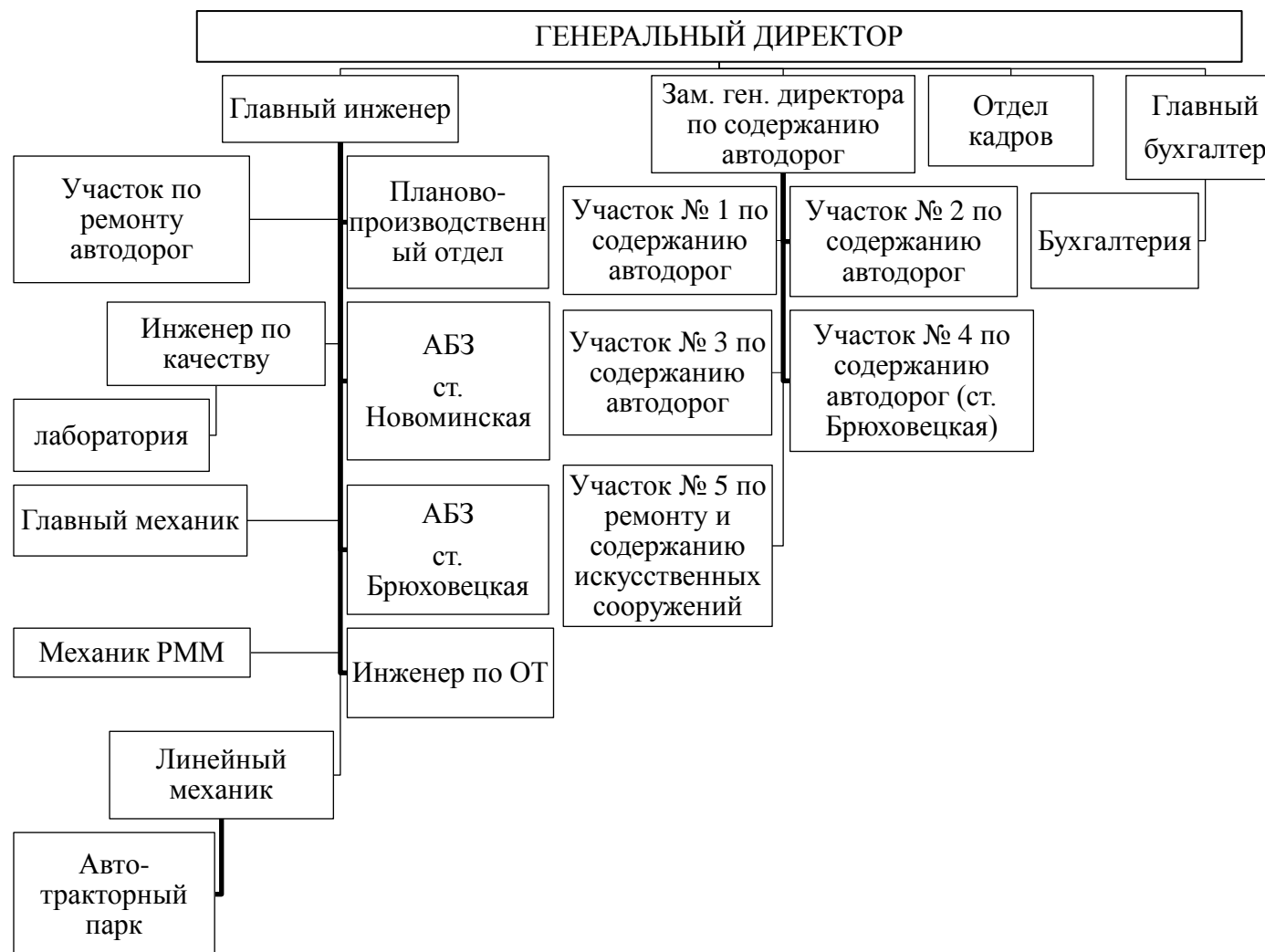
Список используемой литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018г.) «О бухгалтерском учете»// Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. –режим доступа:www.Consultant.ru;
2. Положением по ведению бухгалтерского учета в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34 (ред. от 11.04.2018г.)// Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. –режим доступа:www.Consultant.ru;
3. Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденный приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г № 26н// Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. –режим доступа:www.Consultant.ru;
4. Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ №91н от 13.10.2003г// Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. –режим доступа:www.Consultant.ru;
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000г. №117-ФЗ // Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. – режим доступа:www.Consultant.ru;
6. Федеральный закон от 13.07.2015 № 218 ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»// Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. –режим доступа:www.Consultant.ru;
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» // Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф–режим доступа: www.Consultant.ru;

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 08.11.2010) // Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. – режим доступа: www.Consultant.ru;
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н // Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. – режим доступа: www.Consultant.ru;
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н // Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. – режим доступа:www.Consultant.ru;
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н // Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. – режим доступа:www.Consultant.ru;
12. Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС2008), который принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 года № 2018-ст (ред. от 08.05.2018) // Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. – режим доступа: www.Consultant.ru;
13. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» // Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. – режим доступа: www.Consultant.ru;
14. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 (ред. от 28.04.2018г.) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»// Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. – режим доступа: www.Consultant.ru;

15. Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Минфином России от 13.06.95 г. №49// Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. – режим доступа: www.Consultant.ru;
16. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утверждено Минфином РФ от 30.12.1993 г. № 160 // Компьютерная справочная правовая система Консультант Плюс: Версия Проф. – режим доступа: www.Consultant.ru;
17. Агафонова М.Н. Основные средства: бухгалтерский учет и налогообложение / М. Н. Агафонова. - М.: Налоговый вестник, 2010;
18. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В.Сафонова: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013;
19. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Ю. А. Бабаев. - 4-е изд., перераб. и доп. ; Гриф МО. - М.: Проспект, 2009;
20. Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. для студ. вузов, обуч. по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова: Кнорус, 2011;
21. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: учебник / В.А. Бородин : ЮНИТИ-ДАНА, 2012;
22. Бочкова С. В. Анализ финансовой отчетности / С. В. Бочкова. — Саратов: Вузовское образование, 2016;
23. Григорьева, М. В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / М. В. Григорьева: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2016;
24. Гридина, Н. М. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.-метод. комплекс / Н. М. Гридина, Л. Г. Лопастейская ; Ульян. гос. техн. ун-т. - ВУЗ/изд. - Ульяновск : УлГТУ, 2005;
25. Жулина, Е. Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Е. Г. Жулина, Н. А. Иванова: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012;

26. Илышева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов: ЮНИТИ-ДАНА, 2017;
27. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков: ИНФРА-М, 2011;
28. Косорукова, И. В. Экономический анализ: учебник / И. В. Косорукова, Ю. Г. Ионова, А. А. Кешокова: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2012;
29. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин: ЮНИТИ-ДАНА, 2012;
30. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016;
31. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. — 2-е изд.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017;
32. Соколова Е.С., Соколов О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность // Евразийский открытый институт, 2012;
33. Таюрская, Е. И. Бухгалтерский учет. Учет основных средств: учебное пособие / Е. И. Таюрская, И. П. Ильичев, О. О. Скрыбин: Издательский Дом МИСиС, 2012;
34. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / / Чернов В.А. ЮНИТИ-ДАНА. 2015г.





ИНН 2334019678 - -
 КПП 233401001 Стр. 001

Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 - - Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2018
 НЕ П У Б Л И Ч Н О Е А К Ц И О Н Е Р Н О Е О Б Щ Е С Т В О " К А Н Е В С
 К О Е Д О Р О Ж Н О Е Р Е М О Н Т Н О - С Т Р О И Т Е Л Ь Н О Е У П Р А В
 Л Е Н И Е "
 (наименование организации)

Дата утверждения отчетности . . .
 Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 52 . 21 . 22
 Код по ОКПО 03439765
 Форма собственности (по ОКФС) 13
 Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12267
 Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 17 страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 – руководитель
 2 – уполномоченный представитель

Надеин
 Сергей
 Иванович
 (фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 27 . 03 . 2019
 МП**

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>
0710005	<input type="checkbox"/>	0710006	<input type="checkbox"/>

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа . . .

Зарегистрирован за №

* Отчество при наличии
 ** При наличии

Отправлено через АО «ПФ «СКБ Контур» 27.03.2019 в 16:08

Имя файла:
 NO ВУНОТЧН_2363_2363_2334019678233401001_20190327_a5787cba-9aee-4caa-8347-df9c92d01753

Надпись Сергей Иванович
 Сертификат /7bb6ed8d7aa87f801b06941637232796364c79b

Принято 29.03.2019 в 15:22

2363 Межрайонная ИФНС №4 по Краснодарскому краю
 Божко Галина Дмитриевна
 Сертификат 7417cab9835atc8c3ff369feb633d8511effd723



ИНН 2 3 3 4 0 1 9 6 7 8 - -

КПП 2 3 3 4 0 1 0 0 1 Стр 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 3 5 3 7 3 0

Субъект Российской Федерации (код) 2 3

Район Каневской р-н

Город

Населенный пункт (село, поселок и т.п.) Каневская ст-ца

Улица (проспект, переулок и т.п.) Горького ул

Номер дома (владения) 2 0 3

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



ИНН 2 3 3 4 0 1 9 6 7 8 - -
КПП 2 3 3 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	23959	28796	30806
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
-	Прочие внеоборотные активы	1190	3876	0	3178
-	Итого по разделу I	1100	27835	28796	33984
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	79760	62451	34351
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
-	Дебиторская задолженность	1230	19960	23967	24488
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38912	27536	15912
-	Прочие оборотные активы	1260	3085	4527	5
-	Итого по разделу II	1200	141717	118481	74756
-	БАЛАНС	1600	169552	147277	108740

Принято 29.03.2019 в 15:27



ИНН 2 3 3 4 0 1 9 6 7 8 - -

КПП 2 3 3 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	29554	29554	29554
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	1478	1478	1478
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	54579	45548	43674
-	Итого по разделу III	1300	85611	76580	74706
III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	0	0	0
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	1058	98	348
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	1058	98	348

Принято 29.03.2019 в 15:22
NO_BUHOTCH_2363_2334019678233401001_20190327_a5787cба-9aee-4caa-8347-df9c92a01753



ИНН 2 3 3 4 0 1 9 6 7 8 - -

КПП 2 3 3 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	7519	0	0
-	Кредиторская задолженность	1520	74094	70227	30024
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	0	0	0
-	Прочие обязательства	1550	1270	372	3662
-	Итого по разделу V	1500	82883	70599	33686
-	БАЛАНС	1700	169552	147277	108740

Примечания

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

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

3 Заполняется некоммерческими организациями

Принято 29.03.2019 в 15:22
NO_BUHOTCH_2363_2363_233401967823401001_20190327_a5787cba-9aee-4caa-8347-df9c92d01753

ИНН 2334019678 - -
КПП 233401001 Стр. 009

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса

Лист представляется при наличии расшифровок

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
Вписываемые показатели (стр. 1435), в том числе:					
		14351	-	-	-
		14352	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450), в том числе:					
		14501	-	-	-
Заемные средства (стр. 1510), в том числе:					
	Краткосрочный кредит	15101	7519	0	0
Кредиторская задолженность (стр. 1520), в том числе:					
	Поставщики и подрядчики	15201	29852	20124	7748
	Авансы полученные	15202	20223	29674	0
	Задолженность перед персоналом	15203	4484	2709	3186
	Задолженность перед внебюджет.фондами	15204	2124	2203	7108
	Задолженность по налогам и сборам	15205	15551	13374	10991
	Прочие дебиторы, кредиторы	15206	12	4	35
	Разные дебиторы, кредиторы	15207	1848	2139	956
Доходы будущих периодов (стр. 1530), в том числе:					
		15301	-	-	-
Оценочные обязательства (стр. 1540), в том числе:					
		15401	-	-	-
		15402	-	-	-
Вписываемые показатели (стр. 1545), в том числе:					
		15451	-	-	-
		15452	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550), в том числе:					
	Расчеты с учредителями - дивиденды	15501	1270	372	3662

ИНН 2334019678 - -
КПП 233401001 Стр. 010

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	833614	581233
-	Себестоимость продаж	2120	(800308)	(566372)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	33306	14861
-	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
-	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	33306	14861
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(582)	(501)
-	Прочие доходы	2340	1963	1578
-	Прочие расходы	2350	(5126)	(3550)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29561	12388
-	Текущий налог на прибыль	2410	(5337)	(2535)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	483	155
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1058)	(98)
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
-	Прочее	2460	0	(100)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	23166	9655
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	23166	9655
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

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

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»

Принято 29.03.2019 в 15:22

NO_BUHOTCH_2363_2363_2334019678233401001_20190327_a5787cba-9aee-4caa-8347-df9c92d01753

Наименование статей актива	2017 год							2018 год				
	На начало года		На конец года		Изменения за год		Темп роста , %	На конец года		Изменения за год		Темп роста , %
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к началу года		тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к началу периода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I. Внеоборотные активы												
Основные средства	30806	28,33	28796	19,55	-2010	-8,78	93,48	23959	14,13	-4837	-5,42	83,20
Незаверш. строительство	3178	2,92			-3178	-2,92	0,00	3876	2,29	3876	2,29	
Итого по разделу I	33984	31,25	28796	19,55	-5188	-11,7	84,73	27835	16,42	-961	-3,13	96,66
II Оборотные активы												
Запасы и затраты	34351	31,59	62451	42,40	28100	10,81	181,80	79760	47,04	17309	4,64	127,72
сырье и материалы	17962	16,52	39941	27,12	21979	10,6	222,36	42422	25,02	2481	-2,1	106,21
затраты в незаверш. производстве	13971	12,85	18386	12,48	4415	-0,37	131,6	29194	17,22	10808	4,74	158,78
расходы будущих периодов	2320	2,13	4016	2,73	1696	0,6	173,10	8052	4,75	4036	2,02	200,50
готовая продукция	98	0,09	108	0,07	10	-0,02	110,20	92	0,05	-16	-0,02	85,19
Дебиторская задолженность	24488	22,52	23967	16,28	-521	-6,24	97,87	19960	11,77	-4007	-4,51	83,28
покупатели и заказчики	1876	1,72	2528	1,71	652	-0,01	134,75	6324	3,73	3796	2,02	250,16
авансы выданные	11305	10,40	11971	8,13	666	-2,27	105,89	8033	4,74	-3938	3,39	67,10
прочие дебиторы	11307	10,40	9468	6,43	-1839	-3,97	83,74	5603	3,30	-3865	-3,13	59,18
Денежные средства	15912	14,63	27536	18,70	11624	4,07	173,05	38912	22,95	11376	4,25	141,31
НДС исчисленный с авансов	5	0,01	4527	3,07	4522	3,06	90540	3085	1,82	-1442	-1,25	68,15
Итого по разделу II	74756	68,75	118481	80,45	43725	11,7	158,49	141717	83,58	23236	3,13	119,61
БАЛАНС	108740	100	147277	100	38537	0,00	135,44	169552	100	22275	0,00	115,12

Приложение 4

Наименование статей пассива	2017 год				2018 год		
	На начало года	На конец года	Изменения за год	Темп	На конец года	Изменения за год	Темп

	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к началу года	роста, %	тыс. руб	в % к итогу	тыс. руб	в % к началу периода	роста , %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I. Собственный капитал												
Уставный капитал	29554	27,18	29554	20,07	0	-7,11	0	29554	17,43	0	-2,64	0
Резервный капитал	1478	1,36	1478	1,00	0	-0,36	0	1478	0,87	0	-0,13	0
Нераспределенная прибыль	43674	40,16	45548	30,93	1511	-9,23	104,29	54579	32,19	9031	1,26	119,83
Итого по разделу I	74706	68,70	76580	52,00	1874	-16,7	102,51	85611	50,49	9031	-1,51	111,79
II Заемный капитал												
Долгосрочные займы	348	0,32	98	0,07	-250	-0,25	28,16	1058	0,62	960	0,55	1079,5
Краткосрочные займы	0	0,00	0	0	0	0	0	7519	4,44	7519	4,44	100,00
Кредиторская задолженность	30024	27,61	70227	47,68	40203	20,07	233,90	74094	43,70	3867	-3,98	105,51
поставщики и подрядчики	7748	7,12	20124	13,66	12376	6,54	259,73	29852	17,61	9728	3,95	148,34
авансы полученные	0	0,00	29674	20,15	29674	20,15	100,00	20223	11,93	-9451	-8,22	68,15
задолженность перед персоналом	3186	2,93	2709	1,84	-477	-1,09	85,03	4484	2,64	1775	0,8	165,52
задолженность перед внебюджетными фондами	7108	6,54	2203	1,50	-4905	-5,04	30,99	2124	1,25	-79	-0,25	96,41
задолженность перед бюджетом	10991	10,11	13374	9,08	2383	-1,03	121,68	15551	9,17	2177	0,09	116,28
прочие кредиторы	991	0,91	2143	1,45	1152	0,54	216,25	1860	1,10	-283	-0,35	86,79
Дивиденды	3662	3,37	372	0,25	-3290	-3,12	10,16	1270	0,75	898	0,5	341,40
Итого по разделу II	34034	31,30	70697	48,00	36663	16,7	207,72	83941	49,51	13244	1,51	118,73
БАЛАНС	108740	100	147277	100	-47055	0,00	135,44	169552	100	22275	0	115,12

Группа основных средств Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	Остаточная стоимость на 31.12.2018г.
Здания	4 911 372,72
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	2 609,38
Десятая группа (свыше 30 лет)	4 908 763,34
Сооружения	387 727,16
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	34 233,90
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	44 849,48
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	2 350,02
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	1 657,91
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)	1 110,15
Десятая группа (свыше 30 лет)	303 525,70
Машины и оборудование (кроме офисного)	16 589 606,71
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	18 906,25
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	48 032,48
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	193 763,49
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	13 097 671,60
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	2 862 664,68
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	366 263,03
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	2 052,11
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	253,07
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)	
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	64 387,73

Продолжение приложения Г

Группа основных средств Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	Остаточная стоимость на 31.12.2018г.
Офисное оборудование	77 359,97
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	44 569,65
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	32 790,32
Транспортные средства	706 737,55
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	629 334,66
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	13 015,16
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	64 387,73
Производственный и хозяйственный инвентарь	46 516,02
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	46 516,02
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)	
Земельные участки	1 229 500,00
Другие виды основных средств	10 436,05
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	442,73
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	3 605,99
Десятая группа (свыше 30 лет)	6 387,33
Итого	23 959 256,18

Форма заявления об отсутствии элементов плагиата в ВКР, НД, НКР

Руководитель департамента бакалавриата
(экономических и управленческих программ)

С.Е. Васильева

(И.О.Фамилия)

от

Анжулатио Ольга Владимировна

(ФИО обучающегося)

ЗАЯВЛЕНИЕ

Я, Анжулатио Ольга Владимировна,
(ФИО полностью)

обучающийся группы ЖБЭ-14052 заявляю, что в моей ВКР, НД, НКР (нужное

подчеркнуть) на тему «Бухгалтерский учет и анализ
основных средств (на примере ЦАО. Киевского ВРСУ»
»,

(Название темы полностью)

представленной в независимую экспертную комиссию, не содержится элементов плагиата.

Все прямые заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее письменных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

Я ознакомлен(а) с действующим **Порядком обеспечения самостоятельности выполнения письменных работ в ТГУ**, согласно которому обнаружение плагиата является основанием для недопуска ВКР к защите и представлению НД по НКР.

О.В. Анжулатио
(подпись) (И.О.Фамилия)
21.05.2019г.
(дата)

Рег.№ _____ дата _____