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 ООО «ИМПОРТ 63»)»

Студент Л.В. Лазарева _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Руководитель М.В. Боровицкая _____
(И.О. Фамилия) (личная подпись)

Консультант М.В. Емелина _____
(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 201

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Лазарева Людмила Владимировна

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств (на примере ООО ИМПОРТ 63)».

Научный руководитель: Боровицкая Марина Владимировна

Целью работы является изучение организации бухгалтерского учета и анализа основных средств. В работе решается ряд задач:

1) изучить теоритические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств;

2) рассмотреть учет основных на примере ООО «ИМПОРТ 63»;

3) провести анализ основных средств в ООО «ИМПОРТ 63».

Объект исследования – ООО «ИМПОРТ 63», основным видом деятельности, которого является торговля оптовая неспециализированная.

Предмет исследования – учет и анализ основных средств.

В первой главе изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализ основных средств. Вторая глава посвящена бухгалтерскому учету основных средств ООО «ИМПОРТ 63». Третья глава отражает анализ основных средств в ООО «ИМПОРТ 63». Предложены рекомендации по повышению эффективности использования основных средств ООО «ИМПОРТ 63».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Работа состоит из следующей структуры: введение, три главы, заключение, список литературы и 3-х приложений. Общий объем работы, без приложений, 53 страниц машинного текста, в том числе таблиц – 10, рисунков – 7.

Abstract

The topic of the graduation work is "Accounting and analysis of fixed assets (by the example of OOO "IMPORT 63")".

This situation justifies an increase in requirements for accounting and analysis of fixed assets.

The aim of the work is to study the procedures of accounting and analysis of fixed assets. To reach this aim, the following objectives are set:

1) to study the theoretical aspects of accounting and analysis of fixed assets;

2) to consider the accounting for the fixed assets by the example of OOO "IMPORT 63" (a limited liability company under the laws of Russian Federation);

3) to conduct a fixed assets analysis in the company under investigation.

The object of the graduation work is OOO "IMPORT 63" (a limited liability company under the laws of Russian Federation) that deals with unspecialized wholesale trade.

The subject of the graduation work is accounting and analysis of fixed assets in the above-mentioned company.

In the first chapter, much attention is paid to the theoretical aspects of accounting and analysis of fixed assets.

The technique of fixed assets analysis, as well as the procedure of accounting for fixed assets are highlighted.

The second chapter is devoted to the accounting for fixed assets of OOO "IMPORT 63" (a limited liability company under the laws of Russian Federation). The third chapter concentrates on the fixed assets analysis in the company in question. Recommendations to improve the enterprise’s fixed assets use efficiency are proposed.

The work consists of an introduction, 3 chapters, conclusions, including 10 tables, 7 figures, the list of references including 53 sources and 3 appendices.

The practical significance of the graduation work is that its particular provisions in subsections 2.2, 2.3, 3.1 can be used by the specialists of the company under study.

Содержание

Введение……..5

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств.7

1.1 Понятие основных средств и их классификация……7

1.2 Методика бухгалтерского учета основных средств…….11

1.3 Методика анализа основных средств……16

2 Бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «ИМПОРТ 63»...22

2.1 Технико-экономическая характеристика организации ООО «ИМПОРТ 63»……...22

2.2 Документальное оформление и порядок проведения инвентаризации основных средств……..27

2.3 Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в ООО «ИМПОРТ 63»……...32

3 Анализ основных средств в ООО «ИМПОРТ 63»……...39

3.1 Анализ состава, структуры и движения основных средств в ООО «ИМПОРТ 63»……...39

3.2 Рекомендации повышения эффективности использования основных средств……43

Заключение……47

Список используемой литературы……...51

Приложения……...54

Введение

Основу материально - технической базы организации составляют основные средства. Они определяют ее ассортимент, технический уровень, качество и количество выпускаемой продукции, оказываемых услуг.

Эффективное использование всех производственных ресурсов во многом обеспечивается успешная финансово-хозяйственная деятельность организации. Соответственно, основные средства считаются незаменимой составляющей экономического потенциала организации любой сферы деятельности.

Таким образом, актуальность изучения данной темы бакалаврской работы заключается в том, что в результате производственного процесса основные средства применяются много раз, тем самым они переносят свою первоначальную стоимость на расходы производства на протяжении срока их полезного использования при помощи начисления амортизации.

Целью бакалаврской работы является изучение организации бухгалтерского учета и анализа основных средств. В работе решается ряд задач:

1) изучить теоретические аспекты учета и анализа основных средств;

2) рассмотреть учет основных средств на примере ООО «ИМПОРТ 63»;

3) провести анализ основных средств в ООО «ИМПОРТ 63».

Предметом исследования выступает бухгалтерский учет и анализ основных средств в ООО «ИМПОРТ 63». Объектом изучения является ООО «ИМПОРТ 63».

Данная бакалаврская работа состоит из следующей структуры: введение, три главы, заключение, список литературы и приложение.

Информационной базой при написании бакалаврской работы являются законодательные акты, бухгалтерская и финансовая отчетность, статистические сборники, учебная литература справочно-информационные системы, внутренняя документация ООО «ИМПОРТ 63».

В первой главе особое внимание уделено теоретическим аспектам бухгалтерского учета и анализа основных средств. Рассмотрена методика анализа и учета основных средств.

Вторая глава посвящена бухгалтерскому учету основных средств ООО «ИМПОРТ 63».

Третья глава отражает анализ основных средств в ООО «ИМПОРТ 63», а также тут приведены возможные рекомендации по улучшению эффективности использования основных средств ООО «ИМПОРТ 63».

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств

1.1 Понятие основных средств и их классификация

Производственно-хозяйственная деятельность организаций обеспечивается за счет материальных условий процесса труда и основных средств труда.

Под основными средства организации понимается имущество, которое применяется как средства труда для производства товара, для управления учреждением на протяжении периода, составляющий более 12 месяцев.[2]

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия: [6]

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс

конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. [7]

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. [8]

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности. [2]

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта. [2]

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. [2]

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). [2]

Итак, в зависимости от целевого использования, основные средства делятся на 2 группы: производственные и непроизводственные. [10]

Под производственными основными средствами понимаются объекты, использование которых направлено на использование в процессе производства промышленной продукции, в строительстве, общественном питании и торговле, заготовке сельскохозяйственной продукции. [2]

Соответственно, к непроизводственным основным средствам относится объект, числящийся на балансе организации, а также не имеет связи с осуществлением ее уставной деятельности и функционируют в социальной и сфере. [2]

Основные средства по степени использования бывают: объекты, находящиеся в эксплуатации, в запасе или иными словами в резерве, в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации. [2]

Рассмотрим рисунок 1, на котором представлена классификация основных средств в зависимости от имеющихся у организации прав на них. [31]

Рисунок 1 – Основные средства в зависимости от имеющих прав на объект

Классификация основных средств по принадлежности подразделяется на арендованные и собственные. Следовательно, арендованные принадлежат

иной фирме, учитываются за балансом без начисления амортизации, т.е. текущая аренда. Соответственно, основные средства организации числятся у нее на балансе. [6]

Под оценкой стоимости основных средств понимается определение стоимости основных средств организации для целей анализа и учета, прогнозов, экономических расчетов, формирования, которые обобщают народно-хозяйственные показатели. Соответственно, выделяют три главных оценки основных средств: первоначальная, восстановительная и остаточная. [10]

Таким образом, первоначальная стоимость основных средств в ПБУ 6/01 понимается фиксированный размер, по которому основные средства принимаются к бухгалтерскому учету. Следовательно, данное определение первоначальной стоимости основных средств зависит непосредственно от способа поступления основных средств. [7]

При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. [7]

Переоценка объекта основных средств производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. [7]

Остаточная стоимость основных средств – это разница между восстановительной и первоначальной стоимостью за вычетом накопленной суммы амортизации. [6]

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и

принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. [6]

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов, зачисляется на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). [6]

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). [10]

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации. [10]

1.2 Методика бухгалтерского учета основных средств

Основные средства осуществляются согласно методике бухгалтерскому учету централизованно в разрезе инвентарных объектов и классификационных групп.

Таким образом, для учета движения основных средств предприятия используют унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств. Комиссия и состав соответствующих должностных лиц создаются для оформления документации. [6]

На рисунке 2, представлены первичные документы, которые используют для того, чтобы поставить основное средство на учет.[35]

Рисунок 2 – Первичные документы для принятия основных средств на учет

Таким образом, к актам прикладывается техническая документация, которая относится к данным объектам основных средств. Далее, в бухгалтерию передаются оформленные акты с приложенной документацией. Следовательно, учет основных средств ведется по объектно самой бухгалтерией. Соответственно, под единицей бухгалтерского учета основных средств понимается инвентарный объект. [10]

Таким образом, под инвентарным объектом является объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, который специализирован для выполнения определенных самостоятельных функций и для выполнения работы. [10]

Инвентарный объект, учитывается как самостоятельный объект в том случае, если он состоит из нескольких частей и имеет разный срок полезного использования. [10]

В бухгалтерском учете любой организации отражается в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности только тогда, когда в собственности двух или более предприятий находится объект основных средств. [10]

Чтобы организовать бухгалтерский учет основных средств, необходимо каждому инвентарному объекту присвоить инвентарный номер. Он обозначен пунктом прикрепления металлического жетона, нанесенный краской или другим способом. [7]

Отметим, если несколько частей имеет инвентарный объект, а также разный срок полезного использования и учитываются как отдельные объекты, то непосредственно каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. [6]

Объект считается под одним инвентарным номером только тогда, когда объект состоит из нескольких частей с общим сроком полезного использования. [6]

Инвентарный номер сохраняется за объектом весь его период нахождения в данной организации. Инвентарные номера выбывших объектов основных средств не следует присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течение пяти лет по окончании года выбытия. [10]

Рассмотрим на рисунке 3 документы, которые применяет бухгалтерия для учета наличия и движения объектов основных средств внутри самой организации.

Рисунок 3 – Документы для учета движения и наличия основных средств внутри организации

В инвентарной книге записи производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств. Указываются они в формах № ОС-1, ОС- l а, ОС-16 и в сопроводительных документах. [2]

Следовательно, инвентарные карточки ведутся в единственном экземпляре, который находится в бухгалтерии. Основным регистром аналитического учета объектов основных средств считаются данные карточки. Инвентарные карточки хранят в картотеке бухгалтерии в соответствии с классификацией основных средств для того, чтобы обеспечить сохранность и регистрируют в специальных описях. [6]

Если основное средство выбыло, то инвентарная карточка изымается из картотеки. Движение основных средств внутри организации оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств. Форма № ОС-2 применяется для оформления и учета перемещения объектов основных средств из одного структурного подразделения в другой. [7]

Соответственно, учет движения и наличия основных средств организации исполняетсяя на активном счете 01 «Основные средства». Начальное сальдо по дебету – присутствие ведущих средств на начало отчетного периода. Под дебетовым оборотом понимается поступление основных средств. Выбытие основных средств это кредитовый оборот. Конечное сальдо именно по дебету - остаток ведущих средств на конец отчетного периода. [10]

Выбытие основных средств осуществляется на результативном счете 91 «Прочие доходы и расходы». Рассмотрим бухгалтерские операции, которые осуществляются по продаже основного средства в таблице 1.

Таблица 1- Хозяйственные операции по продаже основного средства

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
	2	3
1.Списана сумма накопленной амортизации при выбытии основного средства	02	01
2.Списана остаточная стоимость объекта основного средства	91.3	01

Окончание таблицы 1

3.Отражены расходы по демонтажу, связанные с продажей основных средств	91.3	44
4.НДС	91.3	68
5.Начислена сумма выручки от продажи объекта основного средства	76/62	91.3
6. Финансовый результат от продажи объекта основного средства	91.3	91.9
7.Финансовый результат от продажи объекта основного средства	91.9	91.3

Итак, в данной таблице представлены данные об учете хозяйственных операций, которые связаны с выбытием основных средств. Следовательно, учет осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Далее, рассмотрим таблицу 2. В ней описывается, как осуществляется учет операций по выбытию основных средств, если они непригодны.

Таблица 2 - Хозяйственные операции по выбытию основных средств, вследствие непригодности

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1	2	3
1.Списана сумма накопленной амортизации при выбытии основного средства	02	01
2.Списана остаточная стоимость объекта основного средства	91.3	01
3.Списаны расходы по транспортировке объекта	91.3	44
4.Учтены материальные ценности, полученные в результате разборки списываемого объекта	10	91.3

Таким образом, из таблиц 1 и 2, можно сделать следующий вывод, что выбытие основных средств осуществляется непосредственно на 91 счете «Прочие доходы и расходы».

Рассмотрим проводки по поступлению основных средств: [32]

1) Поступило основное средство: дебет 08 «Вложение во внеоборотные активы» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Оформляется товарная накладная;

2) Отражены услуги сторонних фирм по монтажу, доставке: дебет 08 «Вложение во внеоборотные активы» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Составляется акт о выполненных работах;

3) НДС: дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

4) НДС к вычету: дебет 68.2 «Расчеты по налогам и сборам» кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям»;

5) Основное средство принято к учету: дебет 01 «Основные средства» кредит 08 «Вложение во внеоборотные активы».

Отметим, что существует 2 способа начисления амортизации: линейный и нелинейный. В обоих случаях в бухгалтерском учете составляется запись: начислена амортизация: дебет 20 «Основное производство» кредит 02 «Амортизация основных средств».

1.3 Методика анализа основных средств

Основные средства образуют производственно-техническую базу организации и определяют ее производственный потенциал, соответственно поэтому, они играют важную роль в процессе труда.

Основные средства в течение длительного периода использования, изнашиваются в результате эксплуатации, поступают в организацию, передаются в эксплуатацию, подвергаются ремонту, а также перемещаются внутри организации и выбывают вследствие нецелесообразности дальнейшего использования. [10]

Предприятие имеет право на: владения, пользования и распоряжения основными средствами. [33]

Рассмотрим главные задачи анализа основных средств на рисунке 4.

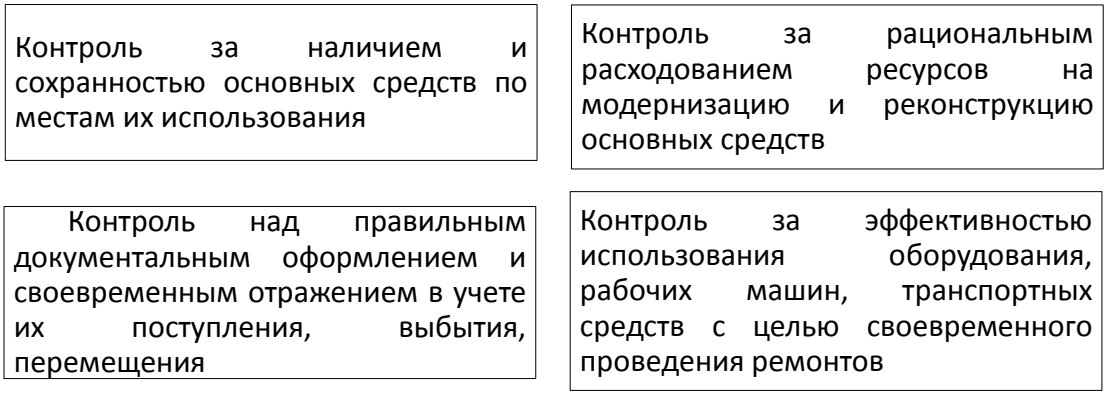

Рисунок 4 – Задачи анализа основных средств

Таким образом, данные задачи помогают выявить движение и наличие основных средств, а также рассмотреть расчеты по их амортизации и учету затрат по их ремонту, как по местам их эксплуатации, так и в целом по организации. [10]

Непосредственно от задач организации зависит выбор направления анализа основных средств. В ПБУ 6/01 «Учет основных средств» прописаны главные направления анализа основных средств. Рассмотрим основные направления анализа основных средств в таблице 3. [34]

Таблица 3 - Основные направления анализа основных средств

Направления анализа основных средств	Характеристика	Вид анализа
1.Анализ структуры и динами основных средств	В данном направлении рассматривается оценка структуры и размера вложения капитала в основные средства. Определение характера влияния стоимости основного средства на финансовое состояние организации.	Финансовый анализ
2.Анализ эффективности инвестиций в основное средство	Рассматривается анализ эффективного привлечения займов для инвестирования. Проводится оценка эффективности капитальных вложений.	Финансовый анализ
3.Анализ эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования	Осуществляется анализ затрат по текущему ремонту, затрат на капитальный ремонт, взаимосвязей объема производства, прибыли и затрат по эксплуатации оборудования	Управленческий анализ
4.Анализ эффективности использования основного средства	Рассматривается анализ показателей эффективного использования, движения основных средств, а также проводится анализ использования времени работы оборудования.	Управленческий анализ

Из проанализированной таблицы 3, можно сделать вывод, потребности управления необходимы для выбора реальных аналитических и направлений анализа. Следовательно, это является основой финансового и управленческого анализа, но четкой разницы нет между данными видами анализа.

Среднегодовая стоимость основных средств является одним из основных показателей при осуществлении анализа основных средств.

Соответственно, для выполнения подсчета стоимости основных средств организации применяют следующую формулу: [7]

$$\text{Фср} = (\text{Фнач.} + \text{Фкон.})/2, \quad (1)$$

где, Фнач. – это стоимость ОС компании на начало года; Фкон.- это стоимость ОС компании на конец года.

Для анализа движения и технического состояния основных производственных средств применяют показатели: [7]

- Коэффициент обновления основных средств:

$$\text{Кобн.} = \frac{\text{Стоимость новых ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец года}}, \quad (2)$$

- Коэффициент поступления основных средств:

$$\text{Кпоступл.} = \frac{\text{Стоимость поступивших ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец года}}, \quad (3)$$

- Коэффициент выбытия:

$$\text{Квыбытия} = \frac{\text{ОС выбывшие}}{\text{ОС на начало года}}, \quad (4)$$

- Коэффициент прироста:

$$\text{Кприроста} = \frac{\text{ОС поступившие} - \text{ОС выбывшие}}{\text{ОС на начало года}}, \quad (5)$$

- Коэффициент интенсивности обновления:

$$\text{Кинтенсивности} = \frac{\text{В}}{\text{П}}, \quad (6)$$

Основным коэффициентом использования основных средств организации является фондоотдача, характеризующая эффективность их использования: [8]

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}, \quad (7)$$

Показатель фондоотдачи показывает, сколько на единицу стоимости основных средств, приходится выручки. Отметим, что у показателя нет общепринятого оптимального значения, но увеличение коэффициента говорит об увеличении эффективности использования оборудования.

Следовательно, чтобы увеличить показатель фондоотдачи, необходимо повысить эффективное использование его, т.е. выпускать продукцию с большей добавленной стоимостью, увеличить период использования или использовать более современное и производительное оборудование. [6]

Далее, рассмотрим показатель фондоемкости: [6]

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}{\text{Выручка}}, \quad (8)$$

Таким образом, чем выше эффективность использования основных средств, тем больше производится продукции. Соответственно, при этом фондоемкость уменьшается. Это говорит о том, что себестоимость продукции также будет снижаться, а прибыль организации будет иметь рост. Следовательно, и экономическая эффективность производственного процесса также будет иметь тенденцию роста. [10]

Коэффициент рентабельность основных средств показывает уровень доходности организации и определяется по следующей формуле: [10]

$$\text{Рентабельность ОС} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}, \quad (9)$$

Экономическая задача расчета коэффициента рентабельности основных средств заключается в определении доли прибыли, которая приходится на одну денежную единицу инвестируемых в предприятие средств. Относительная экономия использования основных средств определяется по формуле: [7]

$$ОЭ = ОФ1 - ОФ0 * \frac{N1}{N0}, \quad (10)$$

Где, ОФ1 и ОФ0 - стоимость основных средств в отчетном (1) и базисном (0) периодах соответственно; N1 и N0 - объем выпуска продукции в отчетном (1) и базисном (0) периодах соответственно.

Эффективность использования основных средств заключается в том, что относительный прирост прибыли больше относительного прироста стоимости основных средств за период проведения анализа. [7]

В процессе проведения анализа проводится изучение динамики перечисленных коэффициентов, исполнение плана по их уровню, сравнение показателей за разные годы по сравнению с показателями базисного периода.

«Под производственной мощностью компании принимается максимально возможный объем выпуска продукции при реально имеющем место размере производственных ресурсов и достигнутом уровне техники, технологии и организации процесса производства». [6]

Уровень использования производственных мощностей анализируется при помощи расчета следующих коэффициентов: [6]

- Показатель экстенсивной загрузки:

$$Кэкст. = \frac{\text{Фактический фонд рабочего времени оборудования}}{\text{Плановый фонд времени рабочегооборудования}}, \quad (11)$$

- Показатель интенсивной загрузки:

$$Кинтенс. = \frac{\text{Фактическая среднечасовая выработка}}{\text{Плановая среднечасовая выработка}}, \quad (12)$$

Таким образом, интенсивная загрузка основных средств приводит к уменьшению себестоимости продукции и росту производительности труда.

Показатель средствооруженности или иными словами анализ обеспеченности компании основными средствами, рассчитывается по следующей формуле: [10]

$$\text{Средневооруженность} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость ОС}}{\text{Среднесписочная числен. персонала}}, \qquad (13)$$

Показатель средствооруженность показывает, сколько рублей стоимости оборудования приходится на одного работающего, занятого в производстве. Другими словами, коэффициент характеризует оснащенность работников рассматриваемой сферы производства основными средствами.

2 Бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «ИМПОРТ 63»

2.1 Технико-экономическая характеристика организации ООО «ИМПОРТ 63»

Общество с ограниченной ответственностью «ИМПОРТ 63» - предприятие, деятельность которого связана с производством прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств. ООО «ИМПОРТ 63» зарегистрировано 5 мая 2012 года.

Юридический адрес организации: 445000, Самарская область, город Тольятти, Северная улица, дом 26 строение 6. Руководителем ООО «ИМПОРТ63» является Шумилова Ирина Владимировна.

ООО «ИМПОРТ 63» признается микропредприятием, его уставный капитал составляет 10000 рублей. Учредителем является MMMSA, которому принадлежит 100 % долей в уставном капитале.

Основной вид деятельности данной организации это торговля оптовая неспециализированная. Отметим, что организацией зарегистрировано еще 4 дополнительных вида деятельности, из них осуществление оптовой торговли такими товарами, как:

-Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме деятельности агентов;

-Производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств;

-Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

-Деятельность агентов по оптовой торговле автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Проведем анализ основных экономических показателей организации за 2016 - 2018 года. Рассмотрим таблицу 4.

Таблица 4 - Анализ основных показателей финансово – хозяйственной деятельности ООО «ИМПОРТ 63»

Показатели	2016г	2017г	2018г	Изменение (+,-)	
				2017/2016	2018/2017
				Тыс. руб.	Тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1. Выручка, тыс. руб.	121834	161044	209104	39210	48060
2.Себестоимость продаж, тыс. руб.	(111182)	(129202)	(185803)	-18020	-56601
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	(17683)	(18804)	(31694)	-1121	-12890
4. Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб.	(7031)	13038	(8393)	20069	-21431
5.Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	8021	(4246)	(22993)	-12267	-18747
6.Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	6198	(4246)	(19572)	-10391	-15379
7.Стоимость основных средств, тыс. руб.	2517	1271	9595	-1246	8324
8.Стоимость активов, тыс. руб.	73732	77465	102352	3733	24887
9.Собственный капитал, тыс. руб.	3884	(310)	(19882)	-4194	-19572
10.Заемный капитал, тыс. руб.	69848	77776	122234	7928	44458
11.Численность ППП, чел.	7	10	10	3	-
12.Производительность труда, тыс. руб. (1/11)	17404,86	16104,4	20910,4	-1300,46	4806
13.Фондоотдача, руб.(1/7)	48,40	126,71	21,79	78,31	-98,92
14.Оборачиваемость активов, раз (1/8)	1,65	2,08	2,04	0,43	-0,04
15.Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (6/9)*100%	159,58	1352,58	98,44	1193	-1254,14
16.Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	(5,78)	8,1	(4.01)	13,87	-12,11
17.Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (5/(9+10))*100%	10,88	-5,48	-22,46	-16,36	-16,98
18. Затраты на рубль выручки от продажи, ((2+3)/1)*100 коп.	-105,77	-91,9	-104,01	13,87	-12,11

Исходя из приведенных выше расчетов, можно сделать следующие выводы: показатель выручки во всех рассматриваемых периодах

увеличивается. Данное увеличение могло произойти в результате того, что организация увеличивает количество оказываемых ее услуг.

Из этого следует, что себестоимость продаж за анализируемые периоды выросла. В 2017 году на 18 020 тыс. руб., а в 2018 году на 56 601 тыс. руб. это свидетельствует об увеличении затрат на оказываемые организацией услуги.

Показатель управленческие и коммерческие расходы ООО «ИМПОРТ» 63 во всех рассматриваемых периодах увеличивается. В 2017 году данный показатель увеличился на 1 121 тыс. руб., а в 2018 году увеличился на 12 890 тыс. руб.. В 2018 году проходило обучение управляющего аппарата, именно из-за этого показатель увеличился в 2 раза.

Прибыль от продаж в анализируемых периодах имеет скачкообразную динамику. В 2016 показатель составляет 7 031 тыс. руб., а 2017 коэффициент увеличился и равен 13 038 тыс. руб. В 2018 году, мы видим, что показатель уменьшился и составил 8 393 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что организации ООО «ИМПОРТ 63» может предложить уменьшить коммерческие расходы.

Прибыль до налогообложения за анализируемые периоды сокращалась, в 2017 году на 12 267 тыс. руб., а в 2018 на 18 747 тыс. руб.

Коэффициент чистая прибыль организации за анализируемый период 2016-2018 гг. имеет отрицательную динамику. Если в 2016 году показатель равен 6 198 тыс. руб., то уже к 2018 году он составил 19 572 тыс. руб. Организация понесла убыток.

Стоимость основных средств организации в 2017 году сократилась на 1 246 тыс. руб., это произошло за счет продажи неликвидных основных средств и начисления амортизации по имеющимся основным средствам, а в 2018 году данный показатель увеличился на 8324 тыс. руб. из-за покупки новых основных средств.

Итак, коэффициент собственный капитал ООО «ИМПОРТ 63» в анализируемых периодах сокращался. В 2017 года на 4 194 тыс. руб., а в 2018

году на 19 572 тыс. руб. Это произошло из-за снижения показателя чистой прибыли.

Показатель заемный капитал во всех анализируемых периодах увеличился. В 2017 году произошел рост на 7 928 тыс. руб., а в 2018 году данный показатель увеличился на 44 458 тыс. руб. Данная тенденция свидетельствует о нехватки собственного капитала.

Численность промышленно-производственного персонала в 2016 году ООО «ИМПОРТ 63» составило 7 человек, а в 2018 году произошло увеличение на 3 человека по сравнению с 2016 годом. Это говорит об эффективной деятельности организации ООО «ИМПОРТ 63».

Показатель производительности труда в анализируемом периоде 2016-2018 гг. не постоянен. В 2016 году показатель составил 17 404,86 тыс. руб., в 2017 – 16 104,4 тыс. руб., а в 2018 – 20 910,4 тыс. руб.

Коэффициент фондоотдачи в анализируемом периоде имеет скачкообразную динамику. Сравнивая 2017 год с 2016 годом, показатель составил 78,31 тыс. руб., 2018 год с 2017 годом – 98,92 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что произошло изменение эффективности использования основных средств предприятия.

Оборачиваемость активов предприятия «ИМПОРТ 63» увеличивалась во всех периодах. В 2016 году показатель равен 1,66 раз, то к 2018 году он составил 2,04 раза. Это говорит о том, что обороты предприятия увеличиваются, соответственно капитал оборачивается быстрее.

Коэффициент рентабельность собственного капитала по чистой прибыли в анализируемом периоде имеет то рост, то спад. Если рассматривать 2017/2016 году, то показатель равен 1 193 тыс. руб., а 2018/2017 году – составил 1 254,14 тыс. руб. Это свидетельствует о не эффективном использовании вложенного собственного капитала.

Показатель рентабельность продаж предприятия в анализируемом периоде 2016-2017 гг. увеличился на 13,86 тыс. руб. Это говорит о росте объемов продаж, а также произошло изменение ассортимента продаж. В

2018/2017 годом коэффициент снизился на12,1 тыс. руб. Это произошло из-за роста цен на продукцию, а также изменения структуры ассортимента.

Коэффициент рентабельность капитала по прибыли до налогообложения показывает, что ООО «ИМПОРТ 63» сокращает свою деятельность на рынке. Выручка снижается быстрее затрат вследствие действия производственного левериджа.

Затраты на рубль выручки от продажи в анализируемом периоде 2016-2018 гг. имеет динамику снижения. Если рассматривать 2017/2016 годом показатель уменьшился на 86,89 тыс. руб., а 2018/2017 году коэффициент снизился на 113,18 тыс. руб.

На рисунке 5 представлена организационная структура ООО «ИМПОРТ 63»

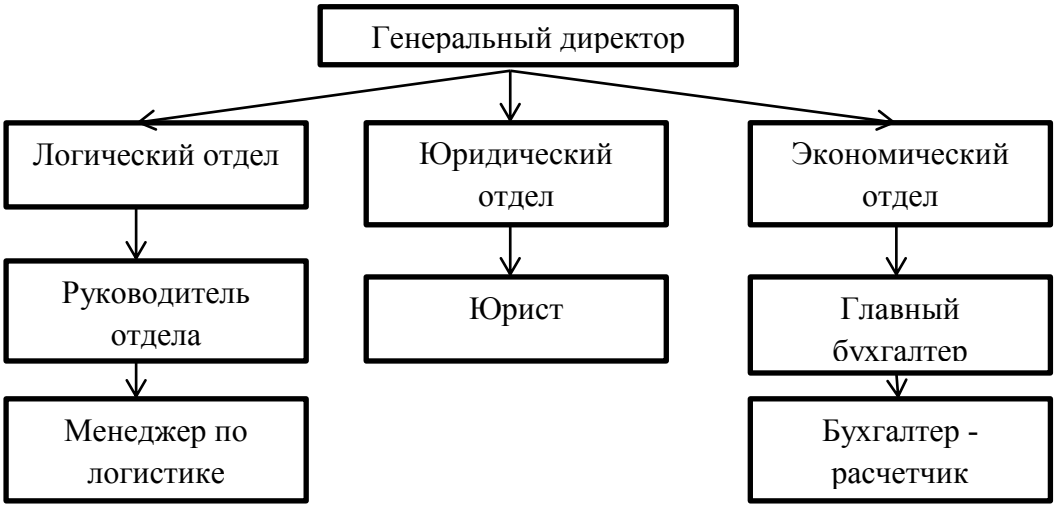

Рисунок 5 - Организационная структура ООО «ИМПОРТ 63»

Таким образом, по рисунку видно, что ООО «ИМПОРТ 63» в основе управления использует линейно-функциональную организационную структуру.

Следовательно, применяя данную структуру, генеральный директор, который возглавляет ООО «ИМПОРТ 63», берет на себя всю полноту власти. Соответственно, одного руководителя и несколько подчиненных имеет

каждое структурное звено. Таким образом, только исключительно своему руководителю подотчетны работники.

Итак, генеральный директор ООО «ИМПОРТ 63», осуществляющий утверждение инструкций, протоколов, созыв и обеспечение выполнения решений Общего собрания акционеров, стоит во главе организации.

Проанализировав все показатели ООО «ИМПОРТ 63» можно сделать вывод, что организация является не эффективной и от своей деятельности получает убыток.

2.2 Документальное оформление и порядок проведения инвентаризации основных средств

В ООО «ИМПОРТ 63» движение объектов основных средств, связано с применением хозяйственных операций по их поступлению, внутреннему перемещению и выбытию.

На рисунке 6 представлен порядок документирования поступления основных средств.

Рисунок 6 - Документально оформление операций по поступлению основных средств

В ООО «ИМПОРТ 63» для приема и выбытия основных средств создана комиссия. Генеральным директором утвержден состав комиссии.

Таким образом, созданная комиссия проводит осмотр принимаемого или выбываемого основного средства. Осуществляет проверку его на соответствие техническим характеристикам и готовности его для принятия в эксплуатацию или для выбытия.

Если объект готов к эксплуатации, то ему присваивают инвентарный номер. Соответственно, для включения данного объекта в состав основных средств оформляют следующие документы. Рассмотрим рисунок 7

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме № ОС-1. Он используется при приемке рабочих машин, оборудования, вычислительной техники, измерительных приборов, инструмента, инвентаря;

Акт о приеме-передачи объекта основных средств по форме № ОС-1б. Он применяется для приемки групп однотипных основных средств, поступивших в одном месяце.

Рисунок 7- Документы, которые оформляются при включении объекта в состав основных средств

Таким образом, данные акты заверяются подписями председателя и членами комиссии. Подпись включает: наименование должности, личную подпись и ее расшифровку, также свою подпись ставит материально ответственное лицо, которое принимает основное средство.

Далее, акты о приеме-передаче объектов ОС формы ОС-1, которые подписаны комиссией акты, утверждает генеральный директор ООО «Импорт 63». После, акты передаются в бухгалтерию для отражения поступления ОС в регистры аналитического, синтетического и налогового учета.

Инвентаризация осуществляется под руководством директора ООО «ИМПОРТ 63». В состав комиссии входят: сотрудники технического отдела и бухгалтерии. Руководитель организации в приказе указывает сроки инвентаризации, прописывает дату ее начала и окончания.

Поэтому, в двух экземплярах оформляют инвентаризационные описи. Итак, результаты инвентаризации утверждаются подписями членов собранной комиссии и подотчетными лицами.

Первый экземпляр передается непосредственно в бухгалтерию организации для дальнейшего оформления (составления сличительной ведомости, проведения учетных операций). Второй экземпляр - остается у подотчетного лица.

Если обнаружили различия фактического наличия объектов основных средств с учетными записями, то исходя из этого, оформляется сличительная ведомость формы ИНВ-18.

Для обобщения расхождений по группам излишков и недостач применяют ведомость учета результатов, заполняется форма № ИНВ-26. В ней группируют сведения по расхождениям фактических и учетных остатков и, руководствуясь политикой компании, отражают результаты в бухгалтерском учете.

Например:

В мае 2017 года, ООО «ИМПОРТ 63» провела инвентаризацию и выявила, что купленный в августе 2016 года компьютер – пк ACER Aspire XC-885, стоимостью 55 360 рублей (в том числе НДС 18% - 8 444,75 рублей) не был принят на учет в бухгалтерии, но использовался с момента приобретения.

Компьютер, ACER Aspire XC-885, приобретен для управленческих нужд. Это говорит о том, что его не ввели в работу. То есть необходимо компьютер ACER Aspire XC-885 поставить на учет и начислить амортизацию за весь срок его использования.

Для начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете установлен срок полезного использования - 37 месяцев. Амортизация начисляется линейным методом. Норма амортизации - 2,7027 процента (1: 37 месяцев х 100%). То есть, ежемесячно необходимо списывать 1 267,98 рублей ((55 360 рублей – 8 444,75 рублей) х 2,7027%).

В бухгалтерском учете в мае 2017 года необходимо сделать следующие проводки, которые представлены на рисунке 8:

1.Принят к учету компьютер: дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 46 915,25 рублей;

2.Учтен НДС: дебет19.1 «НДС по приобретенным ценностям» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 8 444,75 рублей;

3.Учтен принтер в составе основных средств: дебет 01 «Основные средства» кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы» на сумму 46 915,25 рублей;

4.Отражена амортизация, начисленная по компьютеру за прошлый год (1 267,98 руб. * 4 месяца): дебет 91.2 «Прочие расходы» кредит 02 «Амортизация основных средств» на сумму 5 071,92 рублей;

5. Отражена амортизация по компьютеру, которая начислена за 2016 год, на момент обнаружения ошибки (1 267,98 руб. * 11 месяцев): дебет 26 «Общехозяйственные расходы» кредит 02 «Амортизация основных средств» на сумму 13 947,78 рублей.

Рисунок 8 – Хозяйственные операции в бухгалтерском учете

Таким образом, материально-ответственное лицо, письменно объясняет причины недостачи основного средства.

Директор ООО «ИМПОРТ 63», принимает решение, о списании компьютера ACER Aspire XC-885, исходя из предоставленных разъяснений материально-ответственного лица. Руководитель принимает решение об отнесении суммы ущерба к взысканию с виновного лица, Ивановой А.А.

На балансе ООО «ИМПОРТ 63» в ходе плановой инвентаризации выяснилось, что числится генератор, который долгое время не

эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления.

Стоимость генератора 34 212 рублей. Объект числится в бухгалтерском учете по счету 01 «Основные средства». Сумма начисленной амортизации составила 25 000 рублей.

Таким образом, в ООО «ИМПОРТ 63» руководство приняло решение о ликвидации данного генератора. Стоимость запасных частей составила 6 750 рублей. Расходы по ликвидации – 1 900 рублей, в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшиеся разборкой генератора – 1 150 рублей, общепроизводственные расходы - 750 рублей.

ООО «ИМПОРТ 63» в бухгалтерском учете сделает следующие записи:

1. Отражено списание первоначальной стоимости ликвидируемого генератора: дебет 01.2 «Основные средства» кредит 01 «Основные средства» на сумму 34 212 рублей;

2. Отражена сумма начисленной амортизации по выбывшему генератору: дебет 02 «Амортизация основных средств» кредит 01.2 «Основные средства» на сумму 25 000 рублей;

3. Отражена ликвидационная стоимость генератора на сумму остаточной стоимости: дебет 91.2 «Прочие расходы» кредит 01.2 «Основные средства» на сумму 9 212 рублей;

4.Отражены затраты, связанные с ликвидацией генератора: дебет 91.2 «Прочие расходы» кредит 25 «Общепроизводственные расходы» на сумму 1 900 рублей;

5. Приняты к учету запасные части, которые получены в результате разборки генератора: дебет 10 «Материалы» кредит 91.1 «Прочие доходы» на сумму 6 750 рублей;

6. Отражены убытки от ликвидации генератора: дебет 99 «Прибыли и убытки» кредит 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на сумму 4 362 рублей.

Из всего выше изложенного, можно сказать, что инвентаризация основных средств является регулярное мероприятие, которое имеет цель получения достоверных данных о реальном наличии основных средств, а также определение их степень износа.

2.3 Бухгалтерский учет наличия и движения основных средств в ООО «ИМПОРТ 63»

Учет наличия и движения основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» ведется на счетах синтетического учета:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Износ основных средств»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Соответственно, бухгалтерский учет основных средств ведется на активном счете 01 «Основные средства». Таким образом, по дебету счета 01 «Основные средства» отражается поступление основных средств, а также увеличение их стоимости. Следовательно, по кредиту счета 01 «Основные средства» выбытие и уменьшение стоимости основных средств.

ООО «ИМПОРТ 63» объекты основных средств, принимает к учету по первоначальной стоимости. Под первоначальной стоимостью основных средств, которые приобретены за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

В ООО «ИМПОРТ 63» амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Таким образом, амортизация основных средств, производится по нормам, которые исчислены исходя из сроков полезного использования, в соответствии с Классификацией основных средств, включены в амортизационные группы и утверждены постановлением Правительства Российской Федерации.

Объекты, купленные с первоначальной стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, в бухгалтерском учете учитываются в составе материально-производственных запасов.

Таким образом, в ООО «ИМПОРТ 63» объекты, стоимость которых не более 40 000 руб. за единицу, списываются непосредственно на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, которая накоплена за все время эксплуатации.

Рассмотрим пример:

В июне 2017 года, ООО «ИМПОРТ 63» приобрело объект основных средств – бортовой автомобиль NEXT, цвет мокрый асфальт, для перевозки и доставки товара, у ООО «Пламя» стоимостью 676 247,92 руб., в том числе НДС –103 156,46 руб. Основное средство не требует монтажа.

ООО «ИМПОРТ 63» в бухгалтерском учете были сделаны следующие хозяйственные операции. Рассмотрим таблицу 5.

Таблица 5 - Проводки в бухгалтерском учете ООО «ИМПОРТ 63»

Наименование хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Первичная документация
1	2	3	4	5
1.Приобретен бортовой автомобиль, без НДС	08	60	573 091,46	-договор купли-продажи №192; -товарная накладная №110 от 10.10.2017; -акт о приеме - передачи объекта основного средства №154/19444
2.НДС за приобретенный бортовой автомобиль	19	60	103 156,46	-счет на оплату №140 от 10.09.2017; -счет-фактура №146
3.Бортовой автомобиль NEXT принят к учету	01	08	676 247,92	-акт о приеме - передачи объекта основного средства №154/19444
4.Перечислены денежные средства поставщику ООО «Пламя» за бортовой автомобиль	60	51	676 247,92	-банковская выписка №15234; -платежное поручение №16758655

В приведенный выше таблицы 5, наглядно видно, как в бухгалтерском учете ООО «ИМПОРТ 63» происходит введение в эксплуатацию объект основного средства, который был приобретен у ООО «Пламя».

Приведем пример прихода на предприятие ООО «ИМПОРТ 63» основного средства, которое требует монтажа. Он производится подрядным методом.

Рассмотрим пример:

В июне 2017 года, ООО «ИМПОРТ 63» приобрело объект основных средств – кондиционер Leberg LBS – TOR 07 в кабинет директора, у ООО «Пламя» стоимостью 43 257,37 руб., в том числе НДС –6 598,85 руб.

Производственное оборудование передано для монтажных работ. Монтажные работы производит специализированное подрядное предприятие, которое по окончании произведенных работ выставило счёт на сумму 13 000 руб., в том числе НДС в размере 1 983,05 руб.

Смонтированное промышленное оборудование введено в работу. Счета, которые выставлены поставщиком, фирмой-посредником и подрядчиком оплачены.

В ходе бухгалтерского учёта ООО «ИМПОРТ 63» произведены следующие проводки. Рассмотрим таблицу 6.

Таблица 6 - Бухгалтерские проводки

Наименование хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4
1.Приобретен кондиционер Leberg LBS-TOR 07, без НДС	08	60	36 685,52
2.НДС за приобретенный кондиционер Leberg LBS-TOR 07	19.1	60	103 156,46
3.Учтен перевод денежных средств посреднику при покупке оборудования	60	51	11 350
4.Учтена передача промышленного оборудования в монтаж	08.3	07	27 740

Основные средства, которые приобретены за плату, берутся для бухгалтерского учёта ООО «ИМПОРТ 63» по изначальной стоимости. В соответствии с принятой учётной политикой в ООО «ИМПОРТ 63» амортизация ОС исчисляется линейным методом.

Рассмотрим пример:

В июне 2017 года, организацией был приобретён гараж для служебного автотранспорта стоимостью 135 000 руб. Срок для его полезного использования определен организацией в 6 лет.

Опираясь на срок полезного использования основного средства, ежегодная норма амортизационных отчислений будет равна 17% (100: 6 лет) или 22 950 руб. (135 000 руб. х 17%: 100).

Ежемесячная норма амортизационных отчислений будет равна 1,42 % (17%: 12 мес.) либо 1 912,5 руб. (22 950 руб. / 12 мес.).

Списание амортизации происходит при выбытии ОС. Отражение сумм амортизации производится на счёте 02 «Амортизация основных средств».

В бухгалтерском учете отражают следующие записи:

1. Начисляется амортизация на объект основного средства - гараж: Дебет 20 «Основное производство» кредит 02 «Амортизация основных средств» на сумму 22 950 руб.

2. Списание амортизации выбывшего объекта основных средств: Дебет 02 «Амортизация основных средств» кредит 01 «Основные средства» на сумму 1 912,5 руб.

На предприятии, ООО «Импорт 63» основные средства выбывают либо физический износ, либо моральный износ. Таким образом, рассмотрим разные варианты выбытия объекта основных средств.

ООО «ИМПОРТ 63» продало интерактивную доску с проектором «LENOVA RT75» стоимостью 125 356 руб. (включая НДС – 19 122,10 руб.). Первоначальная стоимость «LENOVA RT75» составила 145 124 руб. Сумма начисленной амортизации к моменту продажи «LENOVA RT75» равна 65 333 руб.

ООО «ИМПОРТ 63» в бухгалтерском учете сделает следующие записи:

1.Отражена задолженность покупателя: дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредит 91.1 «Прочие доходы» на сумму 125 356 рублей;

2. Поступили деньги от покупателя: дебет 51 «Расчетный счет» кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 125 356 рублей;

3. Начислен НДС: дебет 91.2 «Прочие расходы» кредит 68.3 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму 19122,10 рублей;

4. Списана первоначальная стоимость «LENOVA RT75»: дебет 01.2 «Основные средства» кредит 01 «Основные средства» на сумму 145 124 рублей;

5. Списана сумма начисленной амортизации: дебет 02 «Амортизация основных средств» кредит 01.2 на сумму 65 333 рублей;

6. Списана остаточная стоимость «LENOVA RT75»: дебет 91.2 «Прочие расходы» кредит 01.2 «Основные средства» на сумму 79 791 рублей.

Итак, прибыль от продажи основного средства составит 40 900,9 руб. (125 356 –19 122,10 – 65 333).

Таким образом, в конце месяца бухгалтер ООО «ИМПОРТ 63» сделает следующую хозяйственную операцию:

Отражена прибыль от продажи основного средства: дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» кредит 99 «Прибыли и убытки» на сумму 40 900,9 руб.

В ООО «ИМПОРТ 63» есть два способа списания объектов с баланса. Первое, основные средства списываются в случае их физического износа. Второе, моральное устаревание объектов основных средств.

Согласно утвержденному акту о списании объекта основных средств № 00000055 от 01.04.17, в ООО «ИМПОРТ 63» ликвидируется находящийся у нее на балансе непригодный для дальнейшего инжектор. Первоначальная стоимость инжектора – 13 356,32 руб., сумма амортизации, которая начислена за время его эксплуатации, - 10 321,09 руб.

В ООО «ИМПОРТ 63» в бухгалтерском учете были произведены следующие хозяйственные операции при осуществлении операции по ликвидации инжектора:

1. Отражена первоначальная стоимость ликвидируемого инжектора: дебет 01.2 «Основные средства» кредит 01 «Основные средства» на сумму 13 356,32 рублей;

2. Списана сумма начисленной амортизации: дебет 02 «Амортизация основных средства» кредит 01.2 «Основные средства» на сумму10 321,09 рублей;

3. Отражена остаточная стоимость ликвидированного объекта: дебет 91.2 «Прочие расходы» кредит 01.2 «Основные средства» на сумму 3 035,23 рублей.

Рассмотри пример по разборке и списанию основного средства. Первоначальная стоимость объекта составляет 150 000 руб. Сумма амортизации равна 133 478 руб. Расходы организации, которые связаны с демонтажем, составляют 4 500 руб. Услуги, которые оказаны сторонней организации по утилизации оборудования – 6 100 руб., включая НДС – 930,51 руб.

Таким образом, при разборке оборудования получены материально-производственные запасы, которые можно использовать в качестве запасных частей. Их рыночная стоимость – 7 350 руб.

Следовательно, в бухгалтерском учете ООО «ИМПОРТ 63» при осуществлении операции по ликвидации оборудования делают следующие записи:

1. Отражена первоначальная стоимость ликвидируемого оборудования: дебет 01.2 «Основные средства» кредит 01 «Основные средства» на сумму 150 000 рублей;

2. Списана сумма начисленной амортизации: дебет 02 «Амортизация основных средств» кредит 01.2 «Основные средства» на сумму 133 478 рублей;

3. Списана остаточная стоимость ликвидируемого оборудования: дебет 91.2 «Прочие расходы» кредит 01.2 «Основные средства» на сумму 16 522 (150 000-133 478)

4. Сформированы затраты, которые связанные с ликвидацией оборудования: дебет 23 «Вспомогательное производство» кредит 10 «Материалы» на сумму 4 500 рублей;

5. Отражены расходы по демонтажу оборудования: дебет 91.2 «Прочие расходы» кредит 23 «Вспомогательное производство» на сумму 4 500 рублей;

6. Отражены в составе прочих расходов затраты, которые связаны с утилизацией оборудования: дебет 91.2 «Прочие расходы» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 4 880 рублей;

7. Отражена сумма НДС по расходам на утилизацию оборудования: дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 930,51 рублей;

8. Перечислены денежные средства за выполненные работы по утилизации оборудования: дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит 51 «Расчетный счет» на сумму 6 100 рублей;

9. Оприходованы запчасти, которые получены при демонтаже оборудования: дебет 10 «Материалы» кредит 91.1 «Прочие доходы» на сумму 7 350 рублей.

Таким образом, все операции, которые связаны с поступлением и выбытием основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» находят свое отражение в основном регистре аналитического учета основных средств, т.е. в инвентарных карточках.

Подводя итог всему выше сказанному можно сделать следующий вывод, что в данной главе была рассмотрена технико-экономическая характеристика ООО «ИМПОРТ 63», а также изучен бухгалтерский учет основных средств

3 Анализ основных средств в ООО «ИМПОРТ 63»

3.1 Анализ состава, структуры и движения основных средств в ООО «ИМПОРТ 63»

Итак, главная задача анализа основных средств заключается в установление обеспеченности предприятия и его подразделений основными средствами, а также их динамику и эффективность использования.

Рассмотрим динамику основных средств ООО «ИМПОРТ 63» за 2016-2018 гг. представлен в таблице 7.

Таблица 7- Динамики основных средств ООО «ИМПОРТ» за 2016-2018 гг.

Основное средство, тыс. руб.	2016г	2017г	2018г	Динамика, руб.	Динамика, %
1	2	3	4	5	6
1.Основные средства	2 517	1 271	9 595	7 078	381,21
2.Машины и оборудование	1 353	658	5 996	4 643	443,16
3.Производственный и хозяйственный инвентарь	1 164	613	3 599	2 395	209,19

Из проведенных расчетов видно, что в динамике стоимость основных средств «ИМПОРТ 63» увеличилась по машинам и оборудованию на 343,16%, а производственный и хозяйственный инвентарь на 109,19%.

Рассмотрим графически динамику состава основных средств ООО «ИМПОРТ 63» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 9.

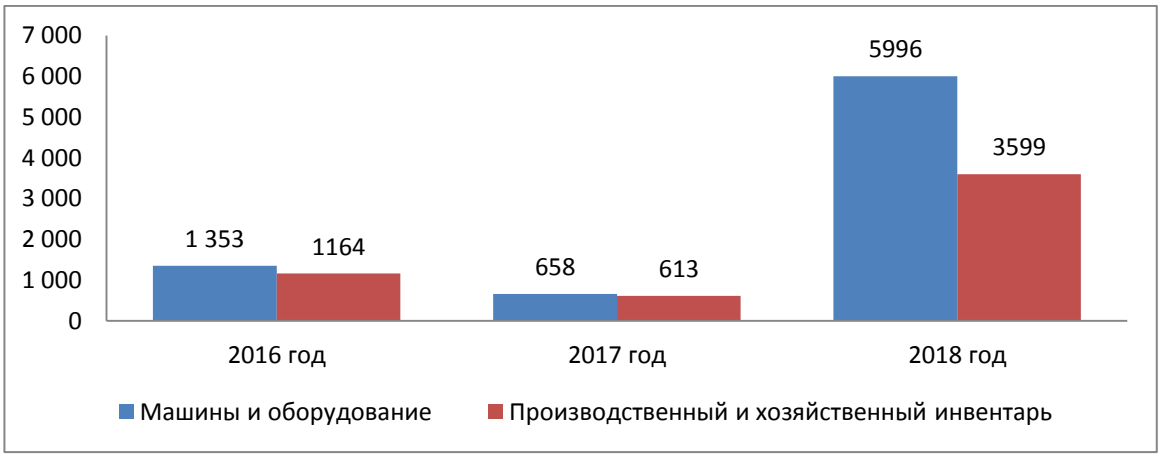

Рисунок 9 – Динамика основных средств по группам в ООО «Импорт 63» за 2016-2018г. (руб.)

Проведем анализ структуры основных средств ООО «Импорт 63» за 2016-2018 гг. представлен в таблице 8.

Таблица 8 - Анализ структуры основных средств ООО «Импорт» за 2016-2018 гг.

Основное средство, %	2016г	2017г	2018г	Структура, %			Изменение структуры
				2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Основные средства, всего	2 517	1 271	9 595	100	100	100	X
2.Машины и оборудование	1 353	658	5 996	14,10	6,86	62,49	48,39
3.Производственный и хозяйственный инвентарь	1 164	613	3 599	85,9	93,14	37,51	-48,39

Из данных расчетов, можно сделать вывод, что основные средства «ИМПОРТ 63» рассмотрены структурно на производственный и хозяйственный инвентарь и машины и оборудование. Итак, из анализируемой таблицы видно, что основную долю в составе основных средств занимают машины и оборудование, 62,49% в 2018 г. Их доля выросла на 48,39 п/п., следовательно, в 2018 году структура основных средств в сравнении с 2016 годом изменилась и теперь основную долю занимают машины и оборудование. Рассмотрим данные изменения на рисунке 10.

Рисунок 10 – Изменение структуры основных средств по группам в ООО «ИМПОРТ 63» за 2016-2018г. (руб.)

Далее, проведем анализ движения основных средств ООО «ИМПОРТ 63» в 2018 году в разрезе групповой динамики в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ движения основных средств ООО «ИМПОРТ 63» за 2018 год

Счет аналитического учета наименование	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
1	2	3	4	5
1.Движение ОС	6 515	7 344	4 264	9 595
2.Машины и оборудование	2 688	3 625	317	5 996
3.Производственный и хозяйственный инвентарь	1 933	6 148	2 549	3 599
4.Транспортные средства	0	0	0	0
5.Прочие ОС	0	215	215	0

Из проанализированной выше таблицы видно, что в 2018 году ООО «ИМПОРТ 63» поступили основные средства в размере 7344 руб., а именно машины и оборудование, а также производственный и хозяйственный инвентарь. Прочие основные средства тоже поступили в размере 215 руб. и, следовательно, был списан.

Таким образом, исходя из выше приведенного, произведем расчет показателей движения основных средств ООО «ИМПОРТ 63»:

1. Коэффициент обновления

Кввода = 7 344/9 595=0,7654

2. Коэффициент выбытия:

К выб. = 4 264/6 515 = 0,6544

3. Коэффициент износа:

К изн. = 6 515/9 595=0,6789

4. Коэффициент годности:

К год. =9 595-6 515/9 595 =0,3210

Итак, из расчетов видно, что в 2018 году поступили новых 76 % основных средств, а процент выбытия составил 65%. Соответственно, можно сделать вывод, что в ООО «ИМПОРТ 63» основные средства либо новые, либо регулярно обновляются.

Далее, рассчитаем коэффициент фондоотдачи. Он относится к числу обобщающих показателей основных производственных средств. Коэффициент данный показывает уровень использования всей их совокупности, а также является коэффициентом общей экономической эффективности их использования. Для этого нам понадобится величина доходов и среднегодовая стоимость основных средств.

Рассчитаем анализ эффективности использования основных средств за 2016- 2018 гг.

Фондоотдача рассчитывается по формуле:

Фо = Выручка/Ср.ОС

Фондоемкость

Фе = Ср.ОС/Выручка

Фондовооруженность

Фв = Ср.ОС/Ч

Итак, следующие обобщающие показатели - фондоемкость, фондовооруженность. Рассчитанные величины занесем в таблицу 10.

Таблица 10 - Фондоемкость, фондовооруженность

Показатели	2016	2017	2018	Изменение,+/-
1.Выручка	121 834	161 044	209 104	87 270
2.Среднегодовая стоимость основных средств	4 461	1 894	5 433	972
3.Фо	27,31	85,03	38,49	11,18
4.Фе	0,04	0,01	0,03	-0,1
5.Фв, руб/чел	637,29	189,4	543,3	-93,99

Из проанализированной таблицы видно, что показатель фондоотдачи в 2018 году на один рубль основных средств приходится 38,49 рублей от деятельности организации, с которой оно получает доход и это выше на 11,18 по сравнению с 2016 годом.

Таким образом, показатель фондоемкость в 2018 году составил 0,01. Это означает, что стоимость основных средств, которая приходится на один рубль произведенной продукции, равна 1 копейке.

Соответственно, большое влияние на величины фондоотдачи и фондоемкости оказывает показатель фондовооруженности труда, который в 2018 году был равен 543,3 руб./чел. Данный показатель применяется для характеристики степени оснащенности труда работающих.

3.2 Рекомендации повышения эффективности использования основных средств

Улучшить использование производственных мощностей и основных средств на предприятиях можно благодаря: повышению использования производственных мощностей и основных средств в интенсивности и повышению их нагрузки в экстенсивности [13], соблюдению пропорциональности и сменности в работе основных средств (оборудования), активно выполненном процессе контроля.

Интенсивный путь использования основных средств функциональных предприятий - это техническое перевооружение и повышение уровня обновления основных средств.

Экстенсивное использование основных средств является рост времени работы действующего оборудования и увеличение количества действующего оборудования во всей его структуре [15].

Рассмотрим основные направления повышения эффективности использования основных средств на предприятиях:

1) Увеличение качества сырья. Если идет рост повышения качества сырья, следовательно, будет расти объем товарной продукции. Таким образом, при тех же действующих основных средствах непосредственно растет коэффициент фондоотдачи. Тем самым, это позволяет повысить показатель фондоотдачу на 20-25% с учетом достижений отечественной и зарубежной практики.

2) Внедрение достижений современного научно-технического прогресса. В первую очередь безотходных, малоотходных, ресурсосберегающих технологий, а также техники для их осуществления. Это говорит о том, что идет рост выхода продукции с того же объема переработанного сырья и фондоотдачу.

3) Замена старого оборудования на новое. Соответственно, при нормально функционирующей экономике по условиям агрегатной концентрации с удвоением мощности машин цена возрастает лишь в полтора раза. Это обусловливает рост фондоотдачи.

4) Создание экономических стимулов повышения эффективности 45 использования ОПФ. Главным условием выживания и процветания организации является высокая степень загрузки оборудования, ускоренная их амортизация, высокопроизводительные и экономичные.

Эффективное использование основных средств и производственных мощностей позволяет увеличить производство необходимой обществу продукции, повысить отдачу созданного производственного потенциала.

Важным фактором конкурентных преимуществ является управление эффективностью использования основных средств предприятия, то есть способность предприятия к быстрой перестройке управленческого воздействия, принятия и реализации адаптивных к сложившимся экономическим обстоятельствам, решений по управлению процессом оценки основных средств предприятия.

Все организации должны стремиться оптимизировать использование своих основных средств, так как это ключ к повышению эффективности деятельности. В результате это приводит к повышению выручки и, соответственно, к увеличению прибыльности.

Таким образом, проблема максимальной эффективности использования основных средств должна стать одной из ключевых для любой организации.

Кроме того, эффективное использование основных средств снижает потребность в ремонте, что приводит к экономии, то есть минимизирует затраты, что, в свою очередь, влияет на увеличение рентабельности.

При использовании основные средства физически исчезают и морально устаревают. Чтобы, упростить использование основных средств и уменьшить износ, учреждение может использовать следующие методы:

- повысить уровень организации ухода за основными средствами;
- текущий ремонт, а также запланированные профилактические меры.

Все эти действия направлены на рационализацию использования основных средств, что является неотъемлемой частью любого бизнеса.

Для реализации этих мер целесообразно создать резерв на ремонт основных средств. Необходимо сопоставить внесение этих затрат в себестоимость продукции и затраты за отчетный период. В противном случае разовая стоимость значительных затрат на ремонт основных средств приведет к резкому увеличению стоимости и может привести к убыткам.

Во втором случае речь идет о создании резерва для ремонта основных средств только в налоговом учете.

Статья 260 (пункт 3) Налогового кодекса Российской Федерации устанавливает, что для равномерного списания расходов налогоплательщик вправе создать резерв для предстоящего ремонта основных средств. Правила его создания определены в статье 324 Налогового кодекса Российской Федерации.

Отчисления в резерв рассчитываются исходя из общей стоимости основных средств. В свою очередь, она рассчитывается на основе правил, которые организация самостоятельно использует для учета в налоговых целях, что необходимо для определения максимальной суммы отчислений в резерв с учетом частоты ремонта, коэффициента замещения частей основных средств (в частности узлов, деталей, конструкции) и сметные расходы на ремонт.

Существует также ограничение для этого типа резерва. Максимальная сумма не может превышать среднюю сумму фактических затрат на ремонт, понесенных организацией за последние три года.

В течение года резерв на прочие расходы вычитается равными долями в последний день соответствующего отчетного периода. Фактические затраты на ремонт относятся на резервы. Следующие различия обсуждаются в следующем порядке.

Если фактические затраты на ремонт организации в течение отчетного периода превышают сумму резерва, разница (профицит) включается в прочие расходы по состоянию на 31 декабря текущего года.

Резервный резерв, который не используется на конец года, включается в выручку (до 31 декабря этого года). Есть одно исключение. Если учреждение аккумулирует средства для финансирования ремонтных работ в течение более одного года в соответствии с принципом учета и на основе графика производства основных средств, резервный остаток на конец текущего года не применяется к доходам.

Заключение

В первой главе бакалаврской работы изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Основные средства – орудия труда для длительного использования. Они действуют длительный период в натуральной форме, а их стоимость частично переносится на произведенную продукцию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, которые предусмотрены в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Инвентарный объект является единицей бухгалтерского учета основных средств.

Оценка различных видов основных средств в денежном выражении является оценкой основного средства.

Таким образом, учет основных средств регулируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Следует отметить, что амортизация начисляется на все основные средства, которые приняты к учету.

Цель анализа основных средств заключается в выявлении внутренних резервов роста эффективности использования основных средств.

Вторая глава посвящена бухгалтерскому учету основных средств в ООО «ИМПОРТ 63». Данное предприятие функционирует в соответствии с законодательством РФ на основании Устава и учредительного договора.

Общество с ограниченной ответственностью «ИМПОРТ 63» - предприятие, деятельность которого связана с производством прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств. Основной вид деятельности организации – торговля оптовая неспециализированная.

Итак, результаты анализа технико-экономических коэффициентов показали, что показатель выручки во всех рассматриваемых периодах

увеличивается. Данное увеличение могло произойти в результате того, что организация увеличивает количество оказываемых ее услуг.

Из этого следует, что себестоимость продаж за анализируемые периоды выросла. В 2017 году на 18 020 тыс. руб., а в 2018 году на 56 601 тыс. руб. это свидетельствует об увеличении затрат на оказываемые организацией услуги.

Показатель коммерческих и управленческих расходов ООО «ИМПОРТ 63» во всех рассматриваемых периодах увеличивается. Если брать отклонение 2017/2016 году, то оно составило 1 121 тыс. руб., 2018/2017 - увеличился на 12 890 тыс. руб. В 2018 году проходило обучение управляющего аппарата, именно из-за этого показатель увеличился в 2 раза.

Прибыль от продаж в анализируемых периодах имеет скачкообразную динамику. В 2016 показатель составляет 7 031 тыс. руб., а 2017 коэффициент увеличился и равен 13 038 тыс. руб. В 2018 году, мы видим, что показатель уменьшился и составил 8 393 тыс. руб. Это свидетельствует о том, что организации ООО «ИМПОРТ 63» может предложить уменьшить коммерческие расходы.

Показатель прибыль до налогообложения в 2016 году составил 8 021 тыс. руб. В 2017-2018 показатель имеет тенденцию к снижению. В 2018 коэффициент равен 22 993 тыс. руб. Соответственно, организации ООО «ИМПОРТ 63» следует лучше отслеживать прочие доходы и расходы.

Коэффициент чистая прибыль организации за анализируемый период 2016-2018 гг. имеет отрицательную динамику. Если в 2016 году показатель равен 6 198 тыс. руб., то уже к 2018 году он составил 19 572 тыс. руб. Организация понесла убыток.

Стоимость основных средств организации в 2017 году сократилась на 1 246 тыс. руб., это произошло за счет продажи неликвидных основных средств и начисления амортизации по имеющимся основным средствам, а в 2018 году данный показатель увеличился на 8 324 тыс. руб. из-за покупки новых основных средств.

Таким образом, из всего выше сказанного можно сделать вывод, что у ООО «ИМПОРТ 63» присутствуют показатели, значения которых снижаются. Несмотря на это, организация продолжает получать чистую прибыль от оказываемых ее услуг.

Учет основных средств в ООО «ИМПОРТ 63» осуществляется согласно действующему законодательству РФ.

В ООО «ИМПОРТ 63» синтетический учет основных средств осуществляется на счетах: 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств». В ООО «ИМПОРТ 63» инвентаризацию основных средств проводит комиссию, которая назначается руководителем предприятия. Она проверяет правильность использования, хранения основных средств и соответствие их фактического наличия учетным записям.

В ООО «ИМПОРТ 63» начисление амортизации объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, которые исчислены исходя из принятых сроков полезного использования.

Таким образом, суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств». Далее, если основное средство выбыло, то сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»).

Третья глава отражает анализ основных средств в ООО «ИМПОРТ 63». Предложены рекомендации по повышению эффективности использования основных средств в ООО «ИМПОРТ 63».

Из проведенных расчетов видно, что в динамике стоимость основных средств «ИМПОРТ 63» увеличилась по машинам и оборудованию на 343,16%, а производственный и хозяйственный инвентарь на 109,19%.

Основные средства «ИМПОРТ 63» рассмотрены структурно на производственный и хозяйственный инвентарь и машины и оборудование. Итак, из анализируемой таблицы видно, что основную долю в составе

основных средств занимают машины и оборудование, 62,49% в 2018 г. Их доля выросла на 48,39 п/п. Следовательно, в 2018 году структура основных средств в сравнении с 2016 годом изменилась и теперь основную долю занимают машины и оборудование.

В 2018 году ООО «ИМПОРТ 63» поступили основные средства в размере 7 344 руб., а именно машины и оборудование, а так же производственный и хозяйственный инвентарь. Прочие основные средства тоже поступили в размере 215 руб. и, следовательно, был списан.

В 2018 году поступили новых 76 % основных средств, а процент выбытия составил 65%. Соответственно, можно сделать вывод, что в ООО «ИМПОРТ 63» основные средства либо новые, либо регулярно обновляются.

Список используемой литературы

1."Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)

2.Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 29.12.2017)

3.Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ) от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 07.03.2018)

4.Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018)

5.Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "О несостоятельности (банкротстве)"

6.Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. 31.12.2017) «О бухгалтерском учете»

7.Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

8.Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»

9.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

10 Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" Справочная правовая система Консультант Плюс.

11.Классификация основных средств и начисление амортизации. - М.: АБАК, 2015.

12.Касьянова Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет: Учеб. пособие / Г.Ю. Касьянова. – М.: Финансы и статистика, 2015.

13.Амортизация основных средств. Бухгалтерская и налоговая. - М.: АБАК, 2014.

14.Демина И. Д. Особенности учета основных средств в коммерческих организациях в 2015 году//Инновационное развитие экономики. 2015. №2(26).

15.Ширяев А. С. Учет амортизации основных средств согласно РСБУ и МСФО// Юность и Знания-Гарантия Успеха. 2015.

16.Верещагин С.А. Основные средства: новый порядок учета: Практическое руководство. М.: Эксмо, 2016.

17.Нечитайло А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для вузов. Ростов-на-Дону: Феникс, 2018.

18.Луничкина Е.В. Основное средство: быть или не быть? // Учет, налоги, право. 2016.

19.Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А.Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. М.: КНОРУС, 2016.

20.Списание расходов на ремонт основных средств [Электронный ресурс] / информационное агентство «Клерк.Ру». URL: http://www.klerk.ru/buh /articles/19270

21.Показатели состояния, движения и использования основных средств [Электронный ресурс] / Студми. Учебные материалы для студентов. URL:

22.Мельникова Т. В. Методика проведения анализа основных средств организации // Молодой ученый. 2015. №8

23.Крайнова К. А., Кулина Е. А., Сатушкина В. С. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия в условиях кризиса // Молодой ученый. 2015. №11.3.

24.Крутякова Т.Л. Основные средства: от приобретения до выбытия / Т.Л. Крутякова. – М.: АйСи Групп, 2016.

25.Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

26.Галяутдинов Р.Р. Основные средства: виды, амортизация и фондоотдача // Сайт преподавателя экономики Галяутдинова Р.Р. 20.03.2015.

27.Мордовкин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. М.: Главбух, 2017.

28.Луговой, В.А. Учет основных средств, нематериальных активов, долгосрочных инвестиций: учебное пособие / В. А. Луговой.– М.: АО "Инкосаудит", 2016.

31.Christian Lange. Characterization of finite groups generated by reflections and rotations / Christian Lange // Journal of topology. – 2016. - Vol. 9, No.4, P. 1109–1129. - ISSN 1753-8424.

32.International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.theiirc.org/international-ir-framework.

33.Hara I. Evolution of the System for Professional Accountants in Japan (in Japanese). Tokyo: Hakuto Shobo, 2016.

34.Murase C. The present status of the public accounting profession in Japan/ /The Accounting Review. 2015. Vol. 37. No. 1.

35.Shimme S. Introduction to double-entry bookkeeping in Japan//The Accounting Review. 2017. Vol. 12. No. 3.

1050 7049 ИНН 6321291088
КПП 632101001 Стр. 004
7ec1 9608 5107 bace 91ca 99af 5049 c3fc

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	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров[2]	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(19892)	(320)	3874
	Итого по разделу III	1300	(19882)	(310)	3884
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ[3]				
	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	40128	34778	32221
	Отложенные налоговые обязательства	1420	33		
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	40160	34778	32221

1050 7056 ИНН 6321291088
КПП 632101001 Стр. 005

af95 912b 510f 087e 85b3 1490 6053 e6f4

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	7789	5012	3033
	Кредиторская задолженность	1520	74285	37377	33259
	Доходы будущих периодов	1530	0	608	1335
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	82074	42998	37627
	БАЛАНС	1700	102352	77465	73732

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.

Окончание приложения А

1050 7100

ИНН 6321291088

КПП 632101001 Стр. 006

a93e df34 5104 693c ec00 2aa4 7646 4a5d

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения [1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За отчетный год*	*За предыдущий год*
1	2	3	4	5
	Выручка [2]	2110	209104	161044
	Себестоимость продаж	2120	(185803)	(129202)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	23301	31842
	Коммерческие расходы	2210	(3598)	(4264)
	Управленческие расходы	2220	(28096)	(14540)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(8393)	13038
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
	Проценты к получению	2320	—	—
	Проценты к уплате	2330	(1871)	(1672)
	Прочие доходы	2340	22985	11157
	Прочие расходы	2350	(35714)	(26769)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(22993)	(4246)
	Текущий налог на прибыль	2410	(288)	(229)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1178)	(514)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(33)	—
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	3166	293
	Прочее	2460	0	(11)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(19572)	(4193)
	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	(19572)	(4193)
	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»

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения [1]	*Наименование показателя*	*Код строки*	*За отчетный год*	*За предыдущий год*
1	2	3	4	5
	Выручка [2]	2110	161044	121834
	Себестоимость продаж	2120	(129202)	(111182)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	31842	10652
	Коммерческие расходы	2210	(4264)	(2002)
	Управленческие расходы	2220	(14540)	(15681)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	13038	(7031)
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
	Проценты к получению	2320	—	—
	Проценты к уплате	2330	(1672)	(1813)
	Прочие доходы	2340	11157	32488
	Прочие расходы	2350	(26769)	(15623)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4246)	8021
	Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(1404)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	(326)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	—	—
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	(419)
	Прочее	2460	—	—
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4246)	6198
	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	(4246)	6198
	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».