

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств предприятия (на примере ООО «Южный Город»)»

Студентка

М.М. Маллараджабова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

И.В. Усольцева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

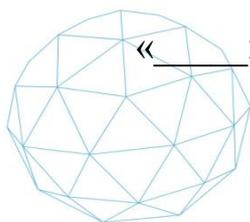
Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« » _____ 20 г.



Тольятти 2017



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студентка: Маллараджабова Марина Муртазовна

1. Тема: Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств предприятия (на примере ООО «Южный Город»)

2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы:

3. Исходные данные к бакалаврской работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические и методологические основы учета и анализа основных средств организации.

- Бухгалтерский учет и анализ основных средств на примере ООО «Южный Город».

- Аналитические процедуры повышения эффективности использования основных средств на исследуемом предприятии.

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

И. В. Усольцева

Задание принял к исполнению

(подпись)

М.М.Маллараджабова

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Гольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

(подпись)

М.В. Боровицкая
(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студентки Маллараджабова Марина Муртазовна
по теме Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования
основных средств предприятия (на примере ООО «Южный Город»)

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

(подпись)

И.В.Усольцева

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

М.М.Маллараджабова

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования основных средств предприятия (на примере ООО «Южный Город»)). Основные средства формируют составляющую материально-технической базы и играют очень важную роль в осуществлении деятельности предприятия, составляя иногда существенную часть активов. Поэтому важно правильно учитывать и эффективно использовать данные объекты это послужило актуальностью выбранной темы.

Цель исследования – изучение вопроса ведения бухгалтерского учета и проведение анализа основных средств, разработка предложений по совершенствованию их учета.

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «Южный Город».

Предмет исследования – организация учета и движения основных средств в организации.

Методы исследования - метод анализа, метод наглядного изображения результатов анализа, методы сравнения.

При исследовании были изучены теоретические основы бухгалтерского учета основных средств, проведен анализ учета и движения основных средств на примере ООО «Южный Город». По результатам анализа были определены направления по повышению эффективности использования основных средств в ООО «Южный Город».

Практическая значимость работы состоит в том, что все результаты исследования можно применять в ООО «Южный Город» в процессе совершенствования учетной работы.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка источников и приложений.

Содержание

Введение	6
1 Теоретические и методологические основы учета основных средств организации	8
1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств.....	8
1.2 Нормативная и информационная база учёта основных средств	15
2. Бухгалтерский учет и анализ основных средств на примере ООО «Южный Город»	20
2.1 Хозяйственно-экономическая характеристика исследуемого объекта	20
2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств	28
2.3 Анализ состояния, движения и эффективности использования основных средств	37
3 Аналитические процедуры повышения эффективности использования основных средств в ООО «Южный Город».....	44
3.1 Методика анализа эффективности использования основных средств	44
3.2 Совершенствование системы управления основными средствами	51
3.3 Мероприятия по совершенствованию учета основных средств	55
Заключение	62
Список использованных источников	66
Приложение	70

Введение

В бакалаврской работе рассматривается вопрос организации бухгалтерского учета и проведения анализа движения основных средств, актуальность темы обусловлена кардинальными изменениями в нормативном регулировании учета в целом и учета основных средств, в частности, произошедшими в последние годы.

Основные средства формируют составляющую материально-технической базы и играют очень важную роль в осуществлении деятельности предприятия, составляя иногда существенную часть активов. Поэтому важно правильно учитывать и эффективно использовать данные объекты это послужило актуальностью выбранной темы.

Главной целью любой организации на современном этапе является возможность получить максимальную прибыль, и это обусловлено эффективностью управления капиталом.

Поиск резерва увеличить прибыль организации составляет основную задачу руководителей. Проблема повысить эффективность использования основных средств организации занимаются специалисты по анализу хозяйственной деятельности.

Имея информацию о состоянии основных средств и о их использовании в производстве, выявив факторы, влияющие на использование основных средств, появляется возможность разработки методов, с помощью которых можно повысить эффективность их использования.

Цель бакалаврской работы - изучить вопрос ведения бухгалтерского учета и проведение анализа основных средств, разработка предложений по совершенствованию учета.

Достижения этой цели выполняется при решении следующих задач:

- рассмотрение теоретических основы учета и анализа основных средств;

– проведение оценки ведения синтетического и аналитического учета основных средств и анализа движения основных средств в ООО «Южный Город»;

– обобщение полученных результатов анализа и разработка предложения по повышению эффективности использования основных средств в исследуемой организации.

Предмет исследования: организация учета движения основных средств в организации. Объект исследования: общество с ограниченной ответственностью «Южный Город».

Первая глава посвящена изучению теоретических основ бухгалтерского учета основных средств, дано определение и понятие основных средств, их оценка и классификация, рассмотрена система нормативного регулирования, а также описана методика проведения анализа основных средств.

Вторая глава посвящена характеристике финансовых и экономических показателей деятельности ООО «Южный Город», так же в ней отражены практическое ведение учета основных средств в ООО «Южный Город», проведен анализ движения основных средств.

В третьей главе определены направления по повышению эффективности использования основных средств в ООО «Южный Город».

В процессе написания работы подробно рассмотрены законодательные и нормативные акты, труды отечественных авторов, статьи и другие информационные источники в которых отражаются вопросы, рассматриваемые в настоящей работе. Кроме этого основными данными для проведения анализа движения основных средств стали показатели бухгалтерской отчетности ООО «Южный Город» за 2014- 2016 гг.

Практическая значимость работы состоит в том, что все результаты исследования можно применять в ООО «Южный Город» в процессе совершенствования учетной работы.

1 Теоретические и методологические основы учета основных средств организации

1.1 Понятие, классификация и оценка основных средств

Под основными средствами понимается имущество, которое используется организацией как средства труда при производстве товаров, выполнение работ или оказание услуг для управления организацией в течение периода, который составляет больше 12 месяцев или обычный операционный цикл, если такой цикл больше 12 месяцев, приносящее экономические выгоды (доход) в будущем; при этом организация не предполагает дальнейшую продажу данных активов [19, с. 35].

В действующих в настоящий момент правилах ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» определяются критерии отнесения основных средств из большой массы внеоборотных активов. В этих правилах говорится о том, что активы организации, возможно, принять к учёту в качестве основных средств, если будут выполнены следующие условия:

- средства должны быть использованы в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо такие средства должны быть использованы в управлении организацией;
- средства длительное время применяются в производственном процессе, т.е. их срок полезного использования составляет более одного года;
- организацией не предусмотрена последующая перепродажа актива;
- активы имеют способность приносить экономическую выгоду (доход) в будущем.

От остальных материальных ценностей основные средства отличаются длительным сроком полезного пользования.

В соответствии с ПБУ 6/01, «полезное пользование»- это возможности принесения дохода.

Если объекты приносят доходы свыше 1 года, то они относятся к объектам основных средств, если до года - то к материальным запасам.

Организация, относящая объекты к основным средствам, может самостоятельно определять сроки полезного использования в соответствии со следующими факторами [21, с. 87]:

- ожидаемый срок при использовании объектов в соответствии с возможной производительностью;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режимов при эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды и др.;
- планируемый объём производства товаров и работ при практическом применении этих объектов;
- ограничения, вытекающие из требований нормативных актов.

Приведенные критерии, применяемые при отнесении, соответствуют требованиям нормативных документов, но в практике их выполнения осложняется тем, что зачастую затруднительно решить, будет ли использованы объекты более или менее 1 года.

В нормативных документах указан еще один существенный, можно сказать решающий критерий - стоимостной.

С января 2016 года, в результате внесенных изменений в законодательство, регламентирующее малоценные основные средства. Эти средства стали отражаться по-разному в бухгалтерском и налоговом учете.

В налоговом учете стала применяться последняя редакция пункта 1 статьи 257 НК РФ, которая гласит, что основными средствами признаются те средства труда, первоначальная стоимость которых выше 100 тысяч рублей. Следовательно, объекты, которые имеют стоимость, менее 100 тысяч рублей не относятся к основным средствам, а их стоимость будет списываться в текущие расходы. Но такое разграничение может применяться только к имуществу, которое вводилось в эксплуатацию с 1 января 2016 года включительно.

В соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» организациям разрешается отражать основные средства, первоначальная стоимость которых

не более 40 тысяч рублей (лимит), в составе материально-производственных запасов (МПЗ). Следовательно, объекты стоимостью до 40 тысяч рублей можно принимать к учету любым способом: либо как основные средства, либо как МПЗ. Что же касается имущества, стоимость которого составляет 40 тысяч рублей и более, оно отражается в качестве основного средства.

Порядок, в соответствии с которым объект, стоимость которого более стоимостного лимита капитализируют.

Объект, стоимость которого менее стоимостного лимита рекапитализируют в состав производственных затрат или декапитализируют.

При этом каждый капитализируемый объект - единица учета.

Понятие, сущность и состав основных средств схематично представлены на рисунке 1.



Рис. 1. Понятие и состав основных средств

Классификация основных средств выполняется на основе Общероссийского классификатора, утвержденного на основании

постановления Госкомитета РФ по стандартизации, метрологии и сертификации [19, с. 78].

Классификация основных средств производится по различным признакам. Признаки классификации основных средств представлены на рисунке 2.



Рис. 2. Признаки классификации основных средств

Классификация по видам необходима бухгалтерской службе для организации аналитического учета.

В соответствии с отраслевой принадлежностью в планировании, учете и отчетности выделяются основные средств, относящиеся к промышленности, сельскому хозяйству, лесному хозяйству, транспорту, связи, строительству, торговли и общественному питанию, информационно-вычислительному

обслуживанию, здравоохранению, жилищно-коммунальному хозяйству, бытовому обслуживанию, образованию и культуре и другим отраслям [24, с. 113].

Классификация основных средств производится по разным признакам, которые рассмотрим в таблице 1.

Таблица 1

Классификация основных средств

Классификационный признак	Классификационные группы
По функциональному назначению	Производственные Непроизводственные
По вещественно-натуральному составу	Здания Сооружения Передаточные устройства Машины и оборудование Транспортные средства Инструмент Инвентарь и принадлежности Прочие основные средства
По участию в производственном процессе	Предназначенные к вводу в действие Введенные в действие Действующие Бездействующие
По принадлежности	Собственные Арендные
По возрастному составу	До 5 лет От 5 до 10 лет От 10 до 15 лет От 15 до 20 лет Свыше 20 лет
По степени воздействия на предмет труда	Активные Пассивные
По использованию	Находящиеся в эксплуатации Находящиеся в запасе (консервации) Находящиеся в плановом простое (ремонте)
По отраслевому признаку	Основные средства промышленности Основные средства строительства Основные средства транспорта

Основные средства ввиду их множества классифицированы в двух документах.

Всю совокупность основных средств делят на активную и пассивную.

Структура основных средств представлена на рисунке 3.

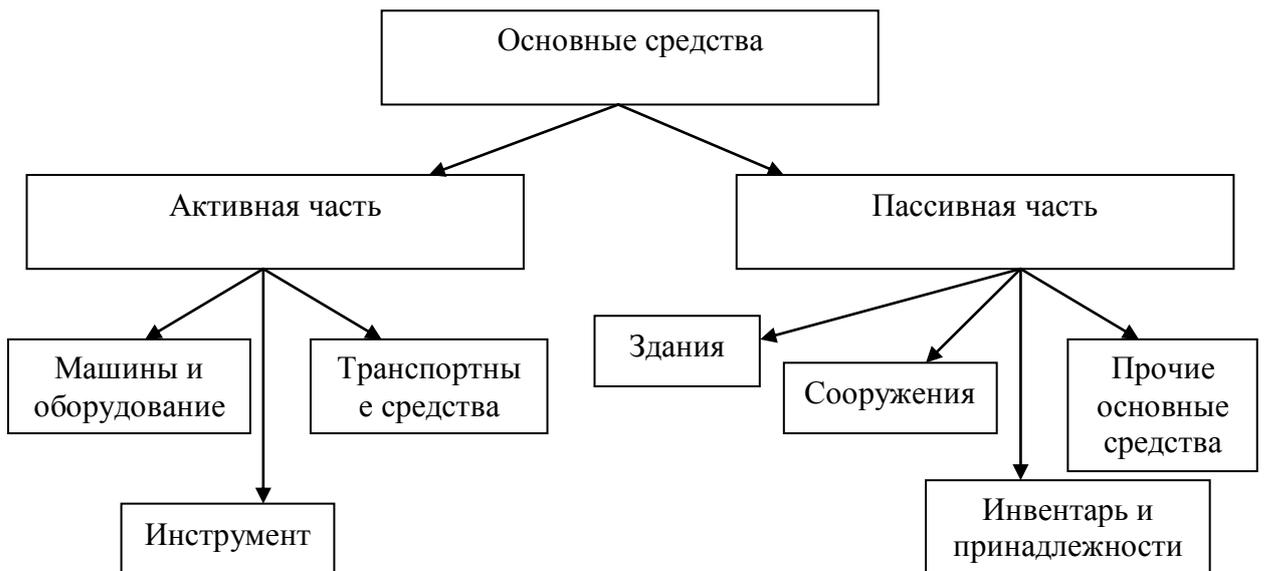


Рис. 3. Структура основных средств

Основные средства классифицируют в разрезе наличия по его участию в процессе производства (рисунок 4):

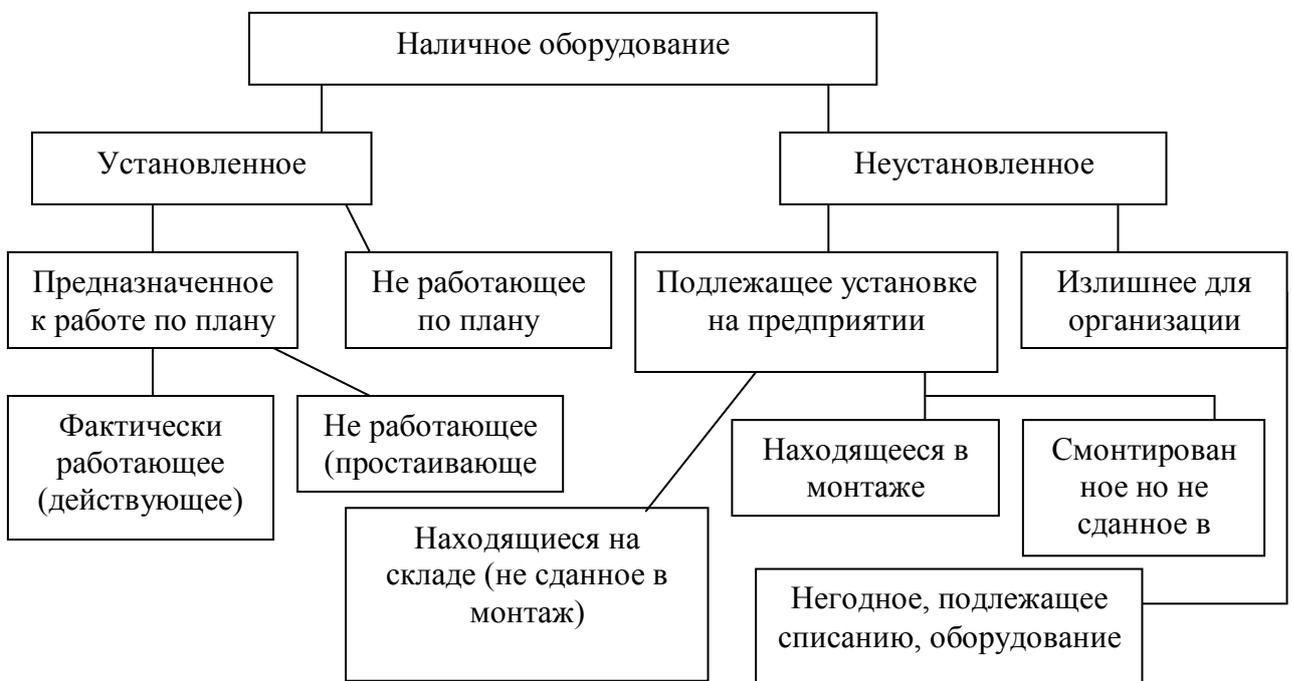


Рис. 4. Группировка основных средств по его участию

Активная часть - средства, которые принимают непосредственное участие в производстве.

Пассивная часть - средства, которые обеспечивают нормальное функционирование производства.

В среднем на производственных предприятиях активная часть составляет 60%, пассивная часть - 40% в структуре всех основных средств.

По участию в процессе производства основные средства делятся на:

- находящиеся в эксплуатации (действующие),
- в запасе (резерве, предназначенные для замены),
- на консервации (бездействующие),
- в аренде и пр. [23, с. 12].

В составе основных средств которые влияют на процесс производства при этом, выполняя свою роль, выделяют активную и пассивную части.

Под активной частью понимаются основные производственные фонды, принимающие непосредственное участие в производственном процессе и которые оказывают влияние на выпускаемую продукцию.

К пассивной части относятся основные фонды, которые не принимают участие в процессе производства и не связанные с осуществлением уставной деятельности [23, с. 16].

Приведенная выше классификация материальных основных средств конкретизируется для каждой отрасли экономики.

Первоначальная стоимость (балансовая) формируется при передаче объектов в эксплуатацию.

Согласно Налоговому Кодексу РФ (1, ст. 257, п. 1) первоначальная стоимость объекта основного средства в целях налогообложения прибыли рассчитывается сложением всех расходов связанных с приобретением, заказом на изготовление, доставкой и сборкой либо установкой в результате которых, данное средство готово к использованию, за минусом налоговых платежей, которые подлежат к вычету, или уже учтены в составе ранее описанных расходов [2].

Полная первоначальная стоимость - база при расчете амортизации.

Остаточная стоимость объекта основных средств рассчитывается вычитанием суммы начисленной амортизации из первоначальной стоимости объекта.

В бухгалтерском балансе основные средства отражают по остаточной стоимости, это закреплено в ПБУ и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (3, п. 49). В таблице 2 представлены виды, по которым происходит оценка основных средств.

Таблица 2

Виды оценки основных средств

По состоянию	С учетом времени оценки	
	Первоначальная стоимость (момент приобретения)	Восстановительная стоимость (в с современных условиях)
Полная	Полная первоначальная стоимость - Фпп	Полная восстановительная стоимость Фвп
Остаточная	Первоначальная стоимость за вычетом износа Фпо	Восстановительная стоимость за вычетом износа Фво

Восстановительная стоимость - это сумма денежных средств, которая должна быть уплачена по рыночным ценам в случае необходимости замены какого-либо объекта на аналогичный новый объект [25, с.56].

1.2 Нормативная и информационная база учёта основных средств

В вопросе регламентации учетного процесса организации важную роль играет нормативное регулирование учета основных средств. Учет основных средств должен вестись достаточно корректно, и такая задача стоит перед любой развивающейся компанией.

Различные нормативные документы на текущий момент имеют отдельные требования к учету основных средств. Такие требования установлены в следующих нормативных документах:

– Федеральный Закон о бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ. В этом законе прописаны основные правила и принципы, которые предприятия должны соблюдать при ведении учета не только основных средств, но так же и активов в целом.

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное по приказу Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в котором регламентированы базовые аспекты учета непосредственно основных средств. Положение подробно разъясняет, что должно причисляться к основным средствам и предоставляет классификацию групп основных средств в компании. Так же, документом отображаются порядок расчета учетной стоимости основных средств.

– ПБУ 6/01 об учете основных средств, одобренное приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н. В данном нормативном акте законодатель упомянул такие аспекты, как: определение понятия основных средств, классификация основных средств по разным группам, корректное определение срока полезного использования основных средств, оценка учетной стоимости, механизмы и правила начисления амортизации. Более того, разработаны рекомендации по отображению сведений об основных средств в отчетности организации.

– Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н. Свод правил, закрепленных в вышеупомянутом ПБУ 6/01, более широко раскрывается и объясняется в методических указаниях. Данный документ не имеет императивной силы, тем не менее, организациям следует им руководствоваться на практике.

– ПБУ 9/99 «Доходы компании» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», принятые приказами Минфина России от 06.05.1999 № 32н и № 33н соответственно. Последовательность признания доходов и расходов компании при приобретении основных средств или при выбытии объектов основных средств организации установлены в данном ПБУ.

- Методические указания по проведению инвентаризации, одобренные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. В методических указаниях разработаны правила и порядок осуществления инвентаризации основных средств, что является, несомненно, насущной информацией для предприятия.

- План счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Для корректного отображения операций движения основных средств в компании и начисления амортизации по ним на соответствующих счетах бухгалтерского учета предприятию следует обратиться к указанному документу.

База нормативного регулирования основных средств в РФ на данный момент довольно обширная, что не исключает присутствия в ней неточностей. Положения из упомянутых выше документов постоянно изменяются. Это происходит в основном потому, что в настоящее время стандарты учета в РФ стремятся соответствовать международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Говоря о конкретных неопределенных аспектах российских правил учета основных средств, можно выделить несколько главных моментов [29, с. 345].

Во-первых, отсутствие механизма по учету последующих расходов, понесенных организацией в отношении имеющегося основного средства, является ощутимым недочетом в российской нормативной базе. В МСФО данные затраты должны оказывать влияние на балансовую стоимость основных средств, увеличивая ее.

Во-вторых, вопрос о пересмотре срока прогнозируемого использования основных средств в целях учета представляет собой другой важный проблемный пункт. Положения представленных ранее нормативных документов говорят о том что, что срок полезного использования основного средства в дальнейшем переоцениваться не должен согласно российским правилам учета. В то время как в МСФО определен другой порядок: предприятие должно пересмотреть срок предполагаемой службы основных

средств по окончании каждого отчетного периода, обращая внимание на показатель «моральный износ оборудования».

В российской нормативной базе учета основных средств, наряду с уже изложенными, существуют и другие неточности, например, касающиеся базовой терминологии. В частности, термины «достройка», «модернизация», «реконструкция» российскими правилами не определены. Из-за таких проблемных моментов возникают частые распри по поводу того, к чему относятся понесенные предприятием затраты: к ремонту или к модернизации. Как следствие, появляются недопонимания, стоит ли учесть расходы в составе прочих, либо на их величину необходимо увеличить учетную стоимость основных средств. Похожая ситуация происходит с понятием конструктивно сочлененного предмета. Хотя и его определение прописано в ПБУ 6/01, в действительности большинство организаций испытывают трудности с обозначением, какие именно части являются составляющими конструктивного сочлененного предмета (инвентарного объекта), а какие — самостоятельными инвентарными объектами [6].

Рассмотренные выше недочеты в нормативном регулировании учета основных средств на предприятии обуславливают актуальные направления совершенствования документарной базы учета в РФ. Более того, некоторое изменение порядка учета основных средств предполагается в контексте ориентации на МСФО которые регламентируют основные средства, обесценивание активов и затраты связанные с займом:

Можно выделить следующие направлений совершенствования среди всех:

- Приведение в соответствие с МСФО разрешенных методов амортизации. Речь идет о предполагаемом исключении метода по сумме чисел лет полезного использования из российской практики, который не установлен МСФО.

- Отступление от четкого стоимостного ограничения, разрешающего учитывать актив как основных средств.

- Введение практики учета обесценения основных средств.

Более того стоит обратить внимание на то, учет операции по основным средствам любой формы, который должен быть оформлен с использованием утвержденных форм первичной учетной документации, которые приведены в таблице 3.

Таблица 3

Основные формы первичной учетной документации основных средств

№ п/п	Наименование формы	Содержание
1	Форма ОС-1	акт (накладная) приемки-передачи поступления основных средств
2	Форма ОС-3	акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов
3	Форма ОС-4	акт на списание поступления основных средств
4	Форма ОС-4а	акт на списание автотранспортных средств
5	Форма ОС-6	инвентарная карточка учета поступления основных средств
6	Форма ОС-14	акт о приемке оборудования
7	Форма ОС-15	акт приемки-передачи оборудования в монтаж
8	Форма ОС-16	акт о выявленных дефектах оборудования
9	Журнал-ордер	Используется для ведения синтетического учета движения поступлений основных средств и их износа
10	Главная книга	
11	Баланс	
12	Отчет о финансовых результатах	
13	Приложение к бухгалтерскому балансу	

Из этого получаем следующие выводы, о том, что объекты основных средств являются важным пунктом в функционировании любого предприятия. Ведь они формируют в своей совокупности производственно-техническую базу, а так же определяют производственную мощь компании.

2. Бухгалтерский учет и анализ основных средств на примере ООО «Южный Город»

2.1 Хозяйственно-экономическая характеристика исследуемого объекта

Компания ООО «Южный Город» - является частной коммерческой организацией, зарегистрированная 7 апреля 2010 г. в Межрайонной ИФНС России № 24 по Ростовской области за основным регистрационным номером ОГРН 1106194001870 в целях получения прибыли от своей предпринимательской деятельности. Форма собственности частная.

При регистрации обществу были присвоены ИНН/КПП 6162050599/616801001.

Организация зарегистрирована по адресу: 344090, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Доватора, д. 146Л.

ООО «Южный Город» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законами и иными правовыми и нормативными актами.

Учредителями являются физические лица, которые несут ответственность по обязательствам ООО «Южный Город» в размере уставного капитала, созданного из средств учредителей.

Каждый учредитель имеет один голос независимо от размера вклада в уставный капитал. Данная фирма, несет ответственность за результаты своей финансово-хозяйственной деятельности, за выполнение обязательств перед поставщиками и другими сторонами по хозяйственным договорам, перед бюджетом и банками. ООО «Южный Город» несет ответственность по своим обязательствам, денежными средствами и имуществом, которые находятся в его распоряжении.

Единоличным руководителем компании ООО «Южный Город» - является генеральный директор, в его подчинении находится заместитель директора, коммерческий директор, директор по персоналу, главный бухгалтер.

В состав органов управления ООО «Южный Город» входят: коммерческий отдел, бухгалтерия, отдел маркетинга, отдел персонала, служба безопасности, юридический отдел, техническая служба. На рисунке 5 отображена управленческая структура ООО «Южный Город» представлена.

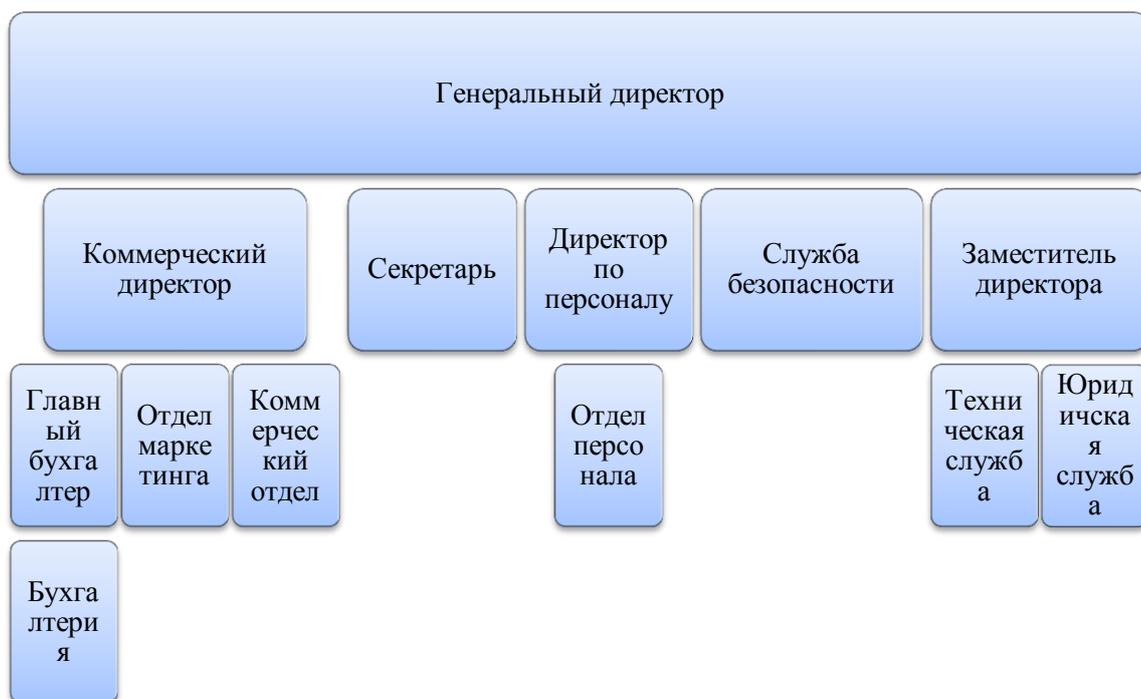


Рис.5. Организационная структура управления ООО «Южный Город»

В соответствии с уставом ООО «Южный Город» осуществляет следующие виды деятельности компании:

- строительные и отделочные работы,
- реконструкция, капитальный ремонт промышленного оборудования,
- ремонтно-восстановительные работы;
- проектирование, изготовление, монтаж зданий и конструкций.
- сервисное обслуживание цехов, зданий, сооружений, конструкций;
- производство металлоизделий, металлических конструкций промышленного назначения, технологического и другого оборудования;
- посреднические, коммерческие и обменные операции, маркетинг;

– внешнеэкономическая деятельность;

– оказание услуг населению;

– иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством.

В таблице 4 рассмотрим анализ основных технико-экономических показателей ООО «Южный Город»

Таблица 4

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Южный Город» за 2014-2016 гг.

п/п	Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсол. откл., (+,-), 15/14 г.	Относ. откл., %, 15/14 г.	Абсол. откл., (+,-), 16/15 г.	Относ. откл., %, 16/15 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка, тыс. руб.	98 546,00	114 227,00	162 353,00	15 681,00	115,91	48 126,00	142,13
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	86 475,00	98 456,00	126 054,00	11 981,00	113,85	27 598,00	128,03
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	12 071,00	15 771,00	36 299,00	3 700,00	130,65	20 528,00	230,16
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	12 156,00	16 654,00	37 869,00	4 498,00	137,00	21 215,00	227,39
5	Стоимость основных средств, тыс. руб.	16 611,00	19 760,00	31 120,00	3 149,00	118,96	11 360,00	157,49
6	Стоимость активов, тыс. руб.	59 745,00	68 457,00	87 456,00	8 712,00	114,58	18 999,00	127,75
7	Фондоотдача	5,92	5,77	5,22	-0,15	97,48	-0,55	90,44
8	Фондоёмкость	0,17	0,17	0,19	0,00	102,63	0,02	110,81

Продолжение таблицы 4

п/п	Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсол. откл., (+,-), 15/14 г.	Относ. откл., %, 15/14 г.	Абсол. откл., (+,-), 16/15 г.	Относ. откл., %, 16/15 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9	Производительность труда, тыс. руб./чел.	864,44	892,40	901,96	27,96	103,23	9,56	101,07
10	Рентабельность продаж, %	0,12	0,14	0,22	0,02	112,72	0,09	161,94

В приведенной таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «Южный Город» за рассматриваемый период (с 31.12.2014 по 31.12.2016) и прошлый год.

Из «Отчета о финансовых результатах» видно, что в течение 2016 года организация получила прибыль от продаж в размере 36 299 тыс. руб., что равняется 22,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 20 528 тыс. руб., или на 130,2%, а с 2014г. на 24 228 тыс. руб. или на 150,7%.

Что касается выручки от продаж, то в сравнении с прошлым годом в 2016 году она как выручка от продаж, при расходы по обычным видам деятельности тоже возросли (выручка на 48 126 и расходы на 27 598 тыс. руб. соответственно с 2015 годом, и выручка на 15 681 и расходы на 11 981 тыс. руб. соответственно с 2014г.). А в процентах изменение выручки в 2016 году (+42,1%) опережает изменение расходов (+28%), и в 2015 г. выручка (+15,8%), расходы (+13,8). В общем, в 2016г. по сравнению с 2014 г. выручка выросла на 63 807 тыс. руб. или на 64,7%, расходы на 39579 тыс. руб. или на 45,7%.

Прибыль от прочих операций в течение анализируемого периода составила 1 570 тыс. руб., что на 687 тыс. руб. (77,8%) больше, чем прибыль за аналогичный период прошлого года. При этом величина прибыли от прочих операций составляет 4,3% от абсолютной величины прибыли от продаж за анализируемый период.

Ниже на рисунке 6 наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО «Южный Город» в течение всего анализируемого периода.



Рис. 6. Изменение выручки и прибыли ООО «Южный Город»

Из анализа таблицы данных видно, что на 31.12.2016 г. что внеоборотные активы верней их доля в активах организации составляет одну треть, а доля текущих активов – две третьих. В организации в течении анализируемого периода активы увеличились на 31 387 тыс. руб. (на 56%). Выделяя этот факт, считаем необходимым учесть, что собственный капитал организации увеличился на 81%. Такое увеличение относительно общего изменения активов отмечается как положительный фактор.

Увеличение активов организации, связан с увеличением таких позиций актива бухгалтерского баланса как:

- денежные средства и денежные эквиваленты – 16 878 тыс. руб. (53,8%)
- основные средства – 14 509 тыс. руб. (46,2%)

Так же, в пассиве баланса наблюдается увеличение по строкам:

- уставный капитал – 21 437 тыс. руб. (63,5%)
- кредиторская задолженность – 12 302 тыс. руб. (36,5%)

Статьи баланса которые изменились в отрицательную сторону являются «доходы будущих периодов» в пассиве (-2 352 тыс. руб.).

Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2016 г. составил 47 895,0 тыс. руб.; это значительно больше (на 21 437,0 тыс. руб., или на 81%) значения собственного капитала на 31.12.2014 г.

Анализирую показатели деятельности ООО «Южный Город» на конец отчетного периода, а также их динамику в течение всего периода, можно определить, что финансовое положение организации характеризуется как очень хорошее; а финансовые результаты – как отличные.

На счете 01 «Основные средства» в ООО «Южный Город» учитываются основные средства, которые отображаются по первоначальной стоимости в соответствии с учетной политикой и п. 7 ПБУ 6/01.

Начисление амортизации в ООО «Южный Город» по основным средствам происходит линейным методом на основании срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств может быть определен в зависимости от принадлежности к той или иной амортизационной группе. ООО «Южный Город» не проводит переоценку основных средств.

Итак, рассматриваемая организация является производственной, и, как следствие, для нее характерно наличие основных средств. В зависимости от вида хозяйственной операции движения объектов основных средств в ООО «Южный Город», будь то поступление, перемещение, выбытие оформляются соответствующие формы первичной учетной документации, которые являются основанием для проведения бухгалтерских записей, которые фиксируют факты совершения хозяйственных операций.

На рисунке 7 представлена схема документального оформления поступления основных средств в ООО «Южный Город».



Рис. 7. Оформление документов по поступлению основных средств

Комиссия, созданная в ООО «Южный Город» и утвержденная генеральным директором осуществляет контроль за принятием и выбытием основных средств. В полномочия комиссии входит проведение осмотра принимаемого (выбываемого) основного средства, а также проведение проверки технических характеристик основных средств и готовность его ввода в эксплуатацию либо выбытия.

Если объект полностью готов к эксплуатации, его включают в состав основных средств, предварительно присвоив ему инвентарный номер и оформив акт приема-передачи (форма ОС-1) и акт о выявленных дефектах объекта основных средств (форма ОС-16), если такое имеет место быть.

Акты подписываются всеми присутствующими членами комиссии и председателем. Лицо, подписывающее документ обязано указать наименование должности, и расшифровать свою подпись. Кроме этого на актах ставиться подпись материально ответственного лица, которое принимает указанный объект основных средств. Следующим шагом в оформлении документов является их утверждение генеральным директором и передача их в бухгалтерию ООО «Южный Город» для их учета.

Далее бухгалтерией организации оформляется инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6), которая является основным аналитическим регистром. Инвентарная карточка оформляется на каждый объект основных средств, который поступил в организацию в отдельности. В инвентарную карточку бухгалтером заносятся основные сведения по объекту, который поступил и признан основным средством:

- инвентарный номер;
- первоначальная стоимость;
- срок полезного использования;
- способ начисления амортизации;
- а также другие технические данные.

На оборотной стороне инвентарной карточки бухгалтером указываются технические характеристики объекта. Также, в инвентарной карточке указывается информация о перемещении основного средства, его ремонте, или модернизации. В случае выбытия основного средства в инвентарной карточке отмечается причина, по которой объект выбыл, указывается дата списания с учета, сумма начисленной амортизации, номер акта о списании объекта основных средств (форма №№ ОС-4, ОС-4а).

Следует сразу отметить, что графиком документооборота по учету основных средств в ООО «Южный Город» не предусмотрена форма № ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение основных средств».

Отсутствие лиц ответственных за составление этой формы может привести к тому, что перемещение объектов основных средств при перемещении внутри организации не будет отражено в учете. Поэтому, с целью усиления контроля объектов основных средств внутри организации следует включить в график документооборота «Накладную на внутреннее перемещение основных средств» (форма № ОС-2), с указанием ответственных за составление этой формы и отражение в учете.

2.2 Синтетический и аналитический учет основных средств

Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», вступившими в силу с 1 января 2004 года регламентирует бухгалтерский учет операций с основными средствами в ООО «Южный Город». Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01». Налоговым Кодексом РФ (часть вторая) регулируется порядок налогообложения операций по основным средствам.

В ООО «Южный Город» имеются следующие группы основных средств:

- рабочие и силовые машины и оборудование;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Затраты, которые фактически связаны с формированием первоначальной стоимости основных средств, в бухгалтерском учете ООО «Южный Город» отражают по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами расчетов, а когда эти основные средства принимают к бухгалтерскому учету то их списывают с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на 01 «Основные средства». Счет 01 «Основные средства» ведется в разрезе соответствующих субсчетов:

- «Поступление основных средств»;
- «Выбытие основных средств».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» ведется в разрезе соответствующих субсчетов:

- 08.3 «Строительство объектов ОС»;

- 08.4 «Приобретение оборудования, не требующего монтажа»;
- 08.5 «Приобретение нематериальных активов»

Учет амортизации основных средств в ООО «Южный Город» проводится по счету 02 «Амортизация основных средств». Кроме того, что ООО «Южный Город» использует собственные основные средства, так в его деятельности используются и арендованные основные средства.

А для того что бы их можно было верно учитывать в бухгалтерском учете организации для них открыли забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства».

Рассмотрим пример формирования первоначальной стоимости поступившего объекта и отражение данной операции в бухгалтерском учете в таблице 5.

Таблица 5

Журнал хозяйственных операций по учету основных средств

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
			Дебет	Кредит	
1	Приобретены основные средства	1 699 542	Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Товарная накладная
2	НДС по приобретенному ОС	305 918	Счет 19.1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет фактура по НДС
3	Расходы по установке ОС	169 950	Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Акт выполненных работ
4	НДС по установке ОС	30 591	Счет 19.1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет фактур по НДС

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
			Дебет	Кредит	
5	Отражен ввод в эксплуатацию ОС	1 869 492	Счет 01.1 «Поступление основных средств»	Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Акт о приеме № ОС1
6	Произведен вычет НДС в месяце ввода ОС (декабрь 2016 года)	336 509	Счет 68.2 «Налог на добавленную стоимость»	Счет 19.1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»	Счет фактура по НДС
7	Оплачено поставщику: стоимость ОС+ расходы по установке 2 005 460+200 541	2 206 001	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Счет 51 «Расчетные счета»	Платежное поручение

Данная стоимость определена в соответствии с положениями ПБУ 6/01 и учетной политики ООО «Южный Город», а также в соответствии с НК РФ, то есть включает в себя стоимость приобретения, стоимость доставки, стоимость монтажа и пусконаладочных работ (без НДС). Для долгого срока эксплуатации, плодотворного применения основных средств, их регулярно ремонтируют. Для этих целей в ООО «Южный Город» есть бригада наладчиков, механиков с ежемесячным окладом. Производимые затраты, при ремонте основных средств, включаются в себестоимость выполненных работ.

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете ООО «Южный Город» списания стоимости объекта основных средств.

В декабре 2016 года произведено списание основного средства по причине физического износа. Стоимость возникших расходов на списание в виде остаточной стоимости составила 4 792 руб. На момент списания данный

объект имел первоначальную стоимость в сумме 287 500 руб. начисленную амортизацию в сумме 282 708руб.

Остаточная стоимость - 4 792 руб. Стоимость расходов при списании основного средства определена в соответствии с положением п. 29 ПБУ 6/01. и пп.8 п. 1 ст.265 НК РФ. В таблице 6 отражено списание с учета рассматриваемого объекта основных средств проводками:

Таблица 6

Журнал хозяйственных операций по выбытию основных средств

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
			Дебет	Кредит	
1	Списана первоначальная стоимость ОС	287 500	Счет 01.2 «Выбытие основных средств»	Счет 01.1 «Основные средства в эксплуатации»	Акт о списании ОС-4а
2	Списана сумма начисленной амортизации	282 708	Счет 02 Амортизация основных средств	Счет 01.2 «Выбытие основных средств»	Бухгалтерская справка
3	Остаточная стоимость ОС списана на прочие расходы	4 792	Счет 91.2 «Прочие расходы»	Счет 01.2 «Выбытие основных средств»	Бухгалтерская справка

Инвентарный номер присваивается каждому объекту признанному основным средством. А те объекты основных средств, которые находятся в аренде учитываются под инвентарным номером арендодателя.

Акт приемки-передачи основных средств регламентирует их поступление на счет и утверждается двумя сторонами – принимающей и передающей объект. Первая сторона, содействующая приему объекта, включает в свой круг несколько лиц: главного механика компании, начальника подразделения, где будет происходить эксплуатация данного объекта, и лица, несущие материальную ответственность за его сохранность. Включение основных реквизитов в состав акта приемки-передачи основных средств является обязательным пунктом:

- наименование объекта;

- данные указанные в паспорте объекта;
- номер, присвоенный заводом изготовителем;
- инвентарный номер;
- место эксплуатации;
- дату постройки и ввода в эксплуатацию;
- первоначальную стоимость;
- стоимость износа;
- амортизационную норму на полное восстановление;
- код затрат для отнесения амортизационных отчислений;
- источник приобретения или финансирования;
- поставщик объекта;

Наряду с вышеупомянутыми реквизитами, в акте приемки-передачи должна быть так же предоставлена краткая характеристика объекта, информация о соотношения объекта с техническими условиями и заключение комиссии. Более того, следует указать, требуется ли объекту модернизация и какой ее вид, если таковая необходима. В добавление, список технической документации по объекту должен быть приложен к акту, а именно: паспорт, технические описания, инструкции и чертежи.

Утверждение и последующая подпись акта приемки-передачи основных средств необходимы от всех участников комиссии. С позиции бухгалтерии акт регистрируется бухгалтерской записью, при этом указывается корреспонденция счетов, которая возникает при проведении данных действий. Затем, согласно акту оформляется инвентарная карточка, которая представляет собой регистр аналитического учета основных средств и формирует такой способ ведения учета, при котором можно определить присутствие основных средств по каждому классу и каждому объекту, по местам пребывания и источникам приобретения.

Все реквизиты из акта приемки-передачи переписываются в инвентарную карточку, которая в свою очередь должна содержать дату, стоимость ремонта,

модернизации, перемещения и др. важные сведения необходимые для учета основных средств. Восстановительная стоимость объекта во время его переоценки отображается в разделе «Реконструкция, модернизация», а сумма износа в соответствующем разделе карточки. При этом в случае, если объекты арендованы тогда используются, копии инвентарных карточек арендодателя находятся в эксплуатации.

Регистрация инвентарной карточки после ее выдачи проходит в описях типовой формы, отметки в которых создаются по классификационным видам основных средств. Учет по месту эксплуатации в инвентарных списках ведется с указанием лиц, несущих материальную ответственность.

Далее необходимо рассмотреть учет амортизации основных средств в ООО «Южный Город» который ведут на счете 02 «Амортизация основных средств». Счет пассивный, сальдовый. Порядок ведения учета и расчета амортизации по счету 02 «Амортизация основных средств» регулирует Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. от 16.05.2016), «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» который утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) и учетной политикой ООО «Южный Город».

Счет 02 «Амортизация основных средств» используется для получения общей информации об амортизации, которая была накоплена за период эксплуатации объектов основных средств. Сумму амортизации основных средств которая начисляют по каждому объекту отражают в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

Если происходит выбытие (продажа, списание, частичная ликвидация) объекта основных средств то сумма амортизации, которая была начислена по этому объекту, подлежит списанию со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных

средств»). Так же отражаются списание сумм амортизации, которая была начислена по объектам основных средств, которые являются недостающими или полностью испорченными.

Аналитический учет амортизации основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств, с применением счета 02 «Амортизация основных средств», регистров бухгалтерского и налогового учета. Порядок ведения аналитического учета амортизации основных средств устанавливает с применением норм «Инструкции по применению Плана счетов», утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Налогового кодекса РФ, Постановлений Правительства от 01.01.2002 № 1, учетной политикой ООО «Южный Город» и других нормативных актов.

Аналитический учет амортизации основных средств ведет бухгалтерская служба ООО «Южный Город» в разрезе каждого основного средства, по амортизационным группам с применением регистров сформированных в программе «1С»: «Регистр информации об объекте основных средств; «Регистр - расчета амортизации», «Ведомость амортизации основного средства за период», «Карточка по счету 02», «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02»).

Для отражения данных на аналитическом счете 02 «Амортизация основных средств» ООО «Южный Город» для каждого объекта основных средств определяет амортизационную группу. Срок полезного использования принимаемых к бухгалтерскому учету в ООО «Южный Город» основных средств определяют из классификации основных средств, которые включаются в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г №1.

После определения основного средства к той или иной амортизационной группе ООО «Южный Город» устанавливает в приказе срок его полезного использования. Данную информацию можно увидеть в «Регистр информации об объекте основных средств». Регистр составляется в аналитике по каждому

основному средству и отражает амортизационную группу, срок полезного использования и сумму начисленной амортизации на дату составления регистра.

В соответствии с утвержденным сроком полезного использования предприятие рассчитывает сумму амортизации за месяц. Амортизационные отчисления, в течение отчетного года по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы (пункт 19 ПБУ 6/01). Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования, амортизация начисляется с месяца, следующим за месяцем, в котором были приняты ОС к учету. Прекращают начисление амортизации основных средств со следующего месяца после того, в котором этот объект выбыл или полностью погасил свою стоимость.

Согласно учетной политике организации амортизация начисляется линейным методом. Изменить метод начисления амортизации возможно с началом очередного налогового периода. Но не чаще 1 раза в 5 лет. Начисление амортизации происходит отдельно по каждому объекту основных средств. Годовой размер амортизационных отчислений устанавливается исходя из первоначальной стоимости объекта и амортизационной нормы, рассчитанной по сроку полезного использования. При начислении амортизации линейным методом используют формулу:

$$A = na * ОСп : 100, \quad (1)$$

где, A – годовая сумма амортизационных отчислений, руб.;

na – годовая амортизационная норма, %;

$ОСп$ – первоначальная стоимость основных средств, руб.

Рассмотрим начисление амортизации на примере ООО «Южный Город». В декабре 2016 года предприятие приобрело основное средство по первоначальной стоимости 1 869 492 рублей (без НДС) и в том же месяце ввело

его в эксплуатацию, соответственно амортизация будет начисляться с 01 Января 2017 года. На основании классификатора определяем, что данное оборудование относится к пятой группе и срок полезного использования станка равен 10 годам. Ежегодно должно амортизироваться 1/10 стоимости.

Сразу необходимо определить норму амортизации за год. Следовательно, первоначальная стоимость приобретенного средства примем за 100%. Т.к. срок полезного использования составляет 10 лет, то норма амортизации за один год будет 10% - (100%: 10 лет), а именно, годовая сумма амортизации составит 186 949,2 руб. (1 869 492 руб. x 10%).

Следовательно, каждый месяц ООО «Южный Город» будет начислять амортизацию на данное оборудование в сумме 15 579,1 руб. (186 949,2 руб.: 12 мес.). В бухгалтерском учете начисление амортизации будет отражаться проводкой: Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»— 15 579,1 руб. - начислена амортизация оборудования за отчетный месяц (таблица 7).

Таблица 7

Журнал хозяйственных операций амортизации основных средств

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Основание для бухгалтерской записи
			Дебет	Кредит	
1	Объект ОС введен в эксплуатацию	1 869 492	Счет 01.01 «Основные средства в эксплуатации»	Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»	Форма ОС-1
2	Начислена амортизация 1 869 492 / 12	15 579,1	Счет 20 «Основное производство»	Счет 02.1 «Амортизация собственных основных средств»	Форма ОС-6,

Данные начисления по объекту основных средств отражены в регистрах бухгалтерского учета по «Карточке счета 01» отражена первоначальная стоимость основного средства без НДС на сумму 1 869 492 руб. По «Карточке

счета 02» в аналитике по данному объекту основного средства отражена начисленная амортизация за период с январь по май 2017 года составила 77895,50 руб. и в «Регистре информации об объекте основных средств».

2.3 Анализ состояния, движения и эффективности использования основных средств

Одним из важных факторов любого производства, являются основные средства. Именно их правильное и максимальное использования приводят к улучшению показателей труда, таким как: - уменьшению себестоимости продукции; - повышению производительности труда; - повышению фондоотдачи; - увеличению выпускаемой продукции; - экономии капитальных вложений.

Анализ состояния, движения и использования основных средств является одним из важных вопросов при аналитической работе.

В качестве задач данного исследования основных средств организации можно выделить:

- установление обеспеченности компании и ее отдельных подразделений основными средствами, а так же соответствие величины, состава и технического уровня потребностей фирмы в основных средствах, определение выполнения плана их роста, обновление и выбытие;
- исследование технического состояния основных средств и наиболее активной их части - машин и оборудования;
- установление уровня использования основных средств и факторов, оказывающих на него влияние;
- определение полноты применения парка оборудования и его комплектности;

– исследование влияния эксплуатации основных средств на объем продукции, а также иные экономические показатели, влияющие на работу организации;

– выявление резервов роста фондоотдачи, увеличение объема продукции за счет улучшения использования основных средств.

Во время проведения исследования нужно принять во внимание все капитала организации который был вложен в основные средства, а так же выяснить главные функциональные особенности производственной деятельности.

Источниками сведений для обеспечения анализа могут быть: бизнес-план организации, план технического развития фирмы, отчетный бухгалтерский баланс и приложение к нему, отчет о наличии и движении основных средств и другое.

Оценить уровень технического состояния и развитие производственного потенциала целесообразно начинать с анализа состава и движения основных средств. Состав основных средств - это внутренние соотношения его частей. Движение основных средств – это поступление, выбытие, износ, замена, обновление, увеличение или уменьшение фондов.

В зависимости от того как изменяется структура основных фондов, их движение, происходит изменение технического уровня организации.

Для этого движение основного капитала и состав основных средств рассматривается в комплексе.

Величина остатка основных средств определяется по формуле:

$$СК = СН + СП - СВ, (2)$$

где, СН – стоимость основных средств на начало периода;

СП – стоимость новых основных средств, поступивших (введённых) в отчётном периоде;

СВ – стоимость основных средств, выбывших в отчётном периоде.

Рассмотрим движение основных средств за 2015-2016 год в ООО «Южный Город» в таблице 8.

Таблица 8

Движение основных средств ООО «Южный Город» за 2015- 2016 года

Элементы состава основных средств	На начало периода		Поступило тыс. руб.	Выбыло тыс. руб.	На конец периода		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %			Сумма, тыс. руб.	Структура, %	
Рабочие и силовые машины и оборудование	7397	44,5	13332	2711	18018	57,9	243,5
Вычислительная техника	348	2,1	453	101	700	2,2	201,1
Транспортные средства	3536	21,3	4571	2607	5500	17,7	155,5
Инструмент	3941	23,7	2037	1198	4780	15,4	121,2
Производственный и хозяйственный инвентарь	1389	8,4	2536	1803	2122	6,8	152,7
Итого:	16611	100	22929	8420	31120	100	187,3

Из данных таблицы видно, что большая часть основных средств в ООО «Южный Город» приходится на машины и оборудование, как в начале анализируемого периода (7 397 000 рублей), так и в конце периода (18 018 000 рублей). Стоимость основных средств увеличилась по всем элементам за счет приобретения нового оборудования для производства (13 332 000 руб.), за счет покупок: новых транспортных средств (4 571 000 руб.), производственного и хозяйственного инвентаря (2 536 000 руб.), инструментов (2 037 000 руб.) и вычислительной техники (453 000 руб.).

Выбытие основных средств, так же было по всем элементам основных фондов. Показатели эффективности использования основных средств показывают, сколько основных фондов было затрачено для получения финансовых результатов организации. Что бы определить насколько эффективно используют основные фонды нужно вычислить соотношение темпа роста выпуска продукции и темпа роста стоимости основных средств, и найти показатели которые называются фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность и фондорентабельность.

Общим показателем считается показатель фондоотдачи, он показывает, объем продукции, который произвели за определенный год или в любой другой период, который приходится на 1 руб. стоимости основных средств. Фондоотдача рассчитывается по следующей формуле:

Фондоотдача = Выручка/Основные средства

2015г. ФО = 114 227 000/19 760 000 = 5,78

2016г. ФО = 162 353 000/31 120 000 = 5,2

Рассмотренный нами показатель фондоотдачи показывает, что на каждые вложенные 100 рублей предприятие обратно получает 578 рубля в 2015 г; 520 руб. в 2016г. Расчет показателя фондоемкости заключается в том, чтобы понять, насколько необходимо обеспечить процесс производства основными средствами по отношению к решению задачи выполняемого объема работ. Поэтому нас интересует именно первоначальная стоимость основных фондов равно как сумма изначально вложенных средств по отношению к объему выполненных работ.

Показатель фондоемкости можно рассчитать по формуле:

Фондоемкость = Основные средства/Выручка

2015 г. ФЕ = 19 760 000 /114 227 000 = 0,17

2016г. ФЕ = 31 120 000 /162 353 000 = 0,19

Рассчитанный показатель фондоемкости показывает, сколько предприятие вкладывает в основные фонды для выполнения работ. Снижение данного показателя, говорит об экономии труда.

На величины фондоотдачи и фондоемкости оказывает влияние фондовооруженность. Этот показатель применяется для характеристики степени оснащенности труда работающих.

Фондовооруженность = среднегодовая стоимость основных фондов/среднесписочное число рабочих

2015г. Фв = 19 760 000 /128 = 154 375

2016г. Фв = 31 120 000 /180 = 172 888

Для обнаружения показателей движения основных фондов воспользуемся коэффициентом обновления, коэффициентом выбытия и коэффициентом интенсивности обновления.

1. Коэффициент обновления – показывает, на сколько часто обновлялись основные средства. Данный коэффициент рассчитывается делением введенных основных фондов за отчетный период на стоимость основных фондов определенных на конец года.

$$\text{Коф} = \frac{\text{Фп}}{\text{Фкг}}, \quad (3)$$

где, Коф – коэффициент обновления фондов,

Фп – фонды поступившие в течение года,

Фкг – фонды на конец года.

$$2015\text{г. Коф} = 8\,569\,000 / 19\,760\,000 = 0,43$$

$$2016\text{г. Коф} = 14\,360\,000 / 31\,120\,000 = 0,46$$

2. Коэффициент выбытия – рассчитывается делением стоимости основных средств выбывших в течении отчетного периода на стоимость основных средств на начало отчетного года и определяет степень интенсивности выбытия основных производственных фондов.

$$\text{Квф} = \text{Фв} / \text{Фнг}, \quad (4)$$

где, Квф – коэффициент выбытия основных фондов,

Фв – стоимость фондов, выбывших в течение года,

Фнг – фонды на начало года.

$$2015\text{г. Квф} = 16\,611\,000 / 5\,000\,000 = 3,3$$

$$2016\text{г. Квф} = 19\,760\,000 / 3\,420\,000 = 5,8$$

3. Коэффициент интенсивности обновления показывает, на сколько хорошо обновляются производственные фонды на предприятии, и рассчитывается по формуле:

$$\text{Кинт} = В / П, \quad (5)$$

где, Кинт – коэффициент интенсивности обновления основных средств,

В — стоимость выбывших основных средств в течение года,

П — стоимость основных средств, поступивших в течение года.

$$2015 \text{ г. Кинт} = 5\,000\,000 / 8\,569\,000 = 0,58$$

$$2016 \text{ г. Кинт} = 3\,420\,000 / 14\,360\,000 = 0,24$$

Что бы определить состояние основных средств используют коэффициент износа и годности.

1. Коэффициент износа (амортизации) показывает степень изношенности основных фондов предприятия и рассчитывается, как сумма начисленной амортизации, деленной на стоимость основных средств.

$$\text{Киф} = \text{Инг} / \text{Фн}, \quad (6)$$

где, Киф – коэффициент износа фондов,

Инг – сумма износа (амортизации) на начало года,

Фн – стоимость основных средств на начало года.

$$2015 \text{ г. Киф} = 2\,142\,819 / 16\,611\,000 = 0,129$$

$$2016 \text{ г. Киф} = 2\,588\,560 / 19\,760\,000 = 0,131$$

Рассчитанный уровень коэффициента износа показывает, что доля утраченной стоимости основных средств в течении отчетного периода составляет за:

$$2015 \text{ г. } 0,129 * 100 = 12,9\%,$$

$$2016 \text{ г. } 0,131 * 100 = 13,1\%.$$

2. Коэффициент годности можно определить по формуле: - основные фонды 1 или 100% минус коэффициент износа

$$2015 \text{ г. } K_{\text{год}} = 100 - 12,9 = 87,1\%$$

$$2016 \text{ г. } K_{\text{год}} = 100 - 13,1 = 86,9\%$$

Рассчитанный уровень коэффициента годности показывает, долю остаточной стоимости к первоначальной.

Выше рассмотрены основные показатели анализа основных фондов, теперь проведем сравнительный анализ показателей, которые определили ранее, в таблице 9.

Таблица 9

Показатели состояния, движения и эффективности использования
основных средств в ООО «Южный Город»

Наименование показателя	2015г.	2016г.	Абсолютное изменение
Коэффициент износа	0,129	0,131	0,002
Коэффициент годности	87,1	86,9	-0,2
Коэффициент обновления	0,43	0,46	0,03
Коэффициент выбытия	3,3	5,8	2,5
Коэффициент интенсивности обновления показывает	0,58	0,24	-0,34
Фондоотдача	5,78	5,2	-0,58
Фондоемкость	0,17	0,19	0,02
Фондовооруженность	154375	172888	18513

Анализ показал, что коэффициент годности в 2016 году понизился на 0,2% по сравнению с 2015 годом. При этом коэффициент износа и коэффициент обновления повысились. Коэффициент выбытия повысился на 2,5%. Коэффициент фондоотдачи понизился на 0,58%, и при этом повысилась фондоемкость на 0,02%, из этого можно сказать следующее, что производительные мощности используются нерационально, т.е. не полностью загружены, стоит поискать дополнительные резервы, возможно, увеличить количество часов в смене или сделать дополнительную смену, а также можно предложить сделать шестидневную рабочую неделю с количеством часов не более 40 на одну рабочую ставку.

3 Аналитические процедуры повышения эффективности использования основных средств в ООО «Южный Город»

3.1 Методика анализа эффективности использования основных средств

Выявить состоятельность фирмы, а так же ее дочерних подразделений обеспеченность необходимыми основными средствами (фондами), определить уровень вероятности применения их по общим и конкретным показателям, обнаружить предпосылки изменения основных средств; вычислить оказываемое влияние при эксплуатации данных основных средств (фондов) на объем изготавливаемых товаров (услуг), другие значения более эффективного производства; анализ уровня расхода используемой мощности при производстве, которую применяет само предприятие, использует на своем оборудовании; выяснить возможный запас повышения более эффективного применения основных средств (фондов) – все это является первостепенной целью изучения более эффективного использования основных средств.

Для того, чтобы изучить производительность применения основных средств, потребуются надлежащие сведения. Основными сведениями, необходимыми для проведения анализа основных средств является: план (проект) экономического и социального развития компании, план (проект) технологического развития, отчет о наличии и движении основных средств, баланс производственных мощностей, отчет о резервах оборудования которое не установлено, отчеты о выполнении планов ввода в эксплуатацию объектов основных средств и использовании капитальных вложений, инвентарная карточка по учету основных средств, а также другие документы.

Основываясь на этих сведениях, происходит исследование основных средств по следующим критериям, т.е анализируется:

- наличие, структура и движение основных средств в организации;
- основные показатели использования основных средств;

- использование оборудования и производственных мощностей организации;
- обеспеченность организации основными средствами;
- использование производственных площадей.

Для анализа функционирования организации за определенный промежуток времени проводят представленные выше исследования за конкретный период функционирования организации. Отчетным годом считается любой год деятельности фирмы, который называется базовый, а другие годы его работы - анализируемыми. Совершаемое при этом исследование разрешает внятно квалифицировать те моменты, которые оказывают воздействие на итоги работы и обнаружить резервы увеличения ведущих производительных характеристик.

Проведение анализа основных средств принято начинать изучения наличия, структуры и движения основных средств на фирме. Ранее было отмечено, что основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные. В свою очередь, производственная часть бывает активной и пассивной.

Это разделение важно для установления резервов увеличения производительности их применения на базе улучшения функционирования структуры. Одной из ключевых характеристик при исследовании основных средств считается среднегодовая стоимость основных средств. Эта характеристика рассчитывается по следующей формуле:

$$\Phi_{\text{ср}} = \Phi_{\text{п б}} + \frac{\Phi_{\text{вв}} * \text{ЧМ}}{12} - \Phi_{\text{л}} * (12 - \text{М}) / 12, \quad (7)$$

где, $\Phi_{\text{с}}$ - средняя стоимость основных средств в год;

$\Phi_{\text{п (б)}}$ - первоначальная или балансовая стоимость основных средств;

$\Phi_{\text{вв}}$ - стоимость основных средств, которые введены в эксплуатацию;

Ч_м - число месяцев работы основных средств, которые введены в эксплуатацию;

Ф_л – ликвидационная стоимость;

М - число месяцев работы основных средств, которые выбыли из эксплуатации.

Так же, можно использовать еще несколько способов расчета стоимости основных средств. Одним из таких способов является хронологический метод:

$$\Phi_{\text{ср}} = \left(\frac{1}{2} * \Phi_1 + \Phi_2 + \Phi_3 + \dots + \Phi_{i-1} + \frac{1}{2} * \Phi_i \right) / (n - 1), \quad (8)$$

где, n – количество временных периодов (месяц, квартал и т.п.);

Ф_і – стоимость основных средств в і-ом периоде.

Для более простого расчета наиболее часто пользуются такой формулой для учета стоимости основных средств, она называется — простая среднеарифметическая:

$$\Phi_{\text{ср}} = (\Phi_{\text{нач}} + \Phi_{\text{кон}}) / 2, \quad (9)$$

где, Ф_{нач} - стоимость основных средств на начало периода;

Ф_{кон} – стоимость основных средств на конец периода.

Так же в этом разделе анализируется и движение, и техническое состояние основных средств. Такой анализ заключается в необходимости расчета перечисленных ниже показателей:

$$K_{\text{обн}} = \frac{\Phi_{\text{пост.}}}{\Phi_{\text{кон.}}}, \quad (10)$$

$$K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{выб.}}}{\Phi_{\text{нач.}}}, \quad (11)$$

$$K_{пр.} = \frac{\Phi_{пр.}}{\Phi_{нач.}}, \quad (12)$$

где, $K_{обн}$ - коэффициент обновления;

$K_{выб}$ - коэффициент выбытия;

$K_{пр}$ - коэффициент прироста;

$\Phi_{пост.}$ – стоимость основных производственных средств, которые поступили в производство;

$\Phi_{кон.}$ - стоимость основных средств на конец года;

$\Phi_{выб}$ - стоимость основных средств, которые выбыли;

$\Phi_{нач.}$ - стоимость основных средств на начало года;

$\Phi_{пр}$ - прирост основных средств ($\Phi_{пост.} - \Phi_{выб}$).

Далее проанализируем основные показатели использования основных средств.

При этом одним из основных показателей использования основных средств считается фондоотдача. Этот показатель рассчитывается отношением стоимости продукции к стоимости основных средств в среднем за год:

$$\Phi_{отдача} = \frac{ВП}{\Phi_{ср.}}, \quad (13)$$

Так же происходит вычисление других показателей, таких, как:

– фондоемкость, что является обратным показателем фондоотдачи:

$$\Phi_{емкость} = \frac{\Phi_{ср.}}{ВП}, \quad (14)$$

– рентабельность, что является отношением прибыли к стоимости основных средств в среднем за год:

$$P = \frac{Пр.}{\Phi_{ср.}}, \quad (15)$$

– относительная экономия основных средств:

$$\text{Эо.с.} = \Phi_1 - \Phi_0 * I, \quad (16)$$

где, Φ_1 – среднегодовая стоимость в базовом периоде

Φ_0 – среднегодовая стоимость в отчетном периоде,

I - индекс объема производимого товара (услуг).

В ходе рассмотрения исследуются изменение указанных показателей, выполнение плана по их уровню, сопоставление показателей за рассматриваемый период согласно с показателями в базовом периоде, проводятся сравнения межхозяйственные.

Результат производственного процесса зависит от уровня производительности труда, т. е. эффективность конкретных затрат труда, которая определяется объемом продукции, произведенной в единицу времени или количество времени, затраченное на производство единицы. Для анализа необходимо определить среднегодовой объем производства на одного работника и средняя суточная выработка продукции одним работником.

Затем, когда были проанализированы обобщающие показатели в наиболее подробной форме происходит исследование того, как применяются производственные мощности фирмы, определенные формы машин и оборудования. Объем применения производственных мощностей определяется по следующим показателям:

– экстенсивной загрузки, которая рассчитывается отношением фонда рабочего времени фактического, т.е. которое фактически отработало оборудование к фонду плановому, т.е. которое было запланировано:

$$K_{\text{экст.}} = T_{\text{ф.}}/T_{\text{пл.}}, \quad (17)$$

– интенсивной загрузки, который рассчитывается отношением фактической и плановой выработки в среднем за один час:

$$\text{Кинтен} = \text{ВПф./ВПпл.}, \quad (18)$$

Таким образом, показатель, который объединяет все остальные, совместно характеризует использование оборудования — это коэффициент интегральной загрузки:

$$J = \text{Кэкст.} * \text{Кинтен}, \quad (19)$$

Далее, проводя анализ, необходимо определить анализ обеспеченности предприятия основными средствами или его еще принято называть фондовооруженность. Определяя этот показатель можно использовать формулу отношения стоимости всех основных средств (фондов), которые рассчитаны в среднем за год к среднесписочному числу работников организации:

$$\text{Фвоор.} = \text{Фср./Р}, \quad (20)$$

где, Р - количество работников организации (все рабочие, инженерно-технические работники, администрация и управленцы).

Рассчитав данный показатель можно увидеть, сколько стоят основные средства, которые приходятся на одного сотрудника.

Так же, необходимо рассчитать показатель, который отражает какая стоимость основных средств, приходится на одного рабочего (сотрудника, который задействован в основном или вспомогательном производстве):

$$\text{Фвоор.} = \text{Фпр./Рраб.}, \quad (21)$$

где, Рраб. - количество рабочих.

Так же можно вывести показатель фондовооруженности сотрудников, которые задействованы на основном производстве, основными средствами, которые являются их активной частью.

Следующий этап это исследование использования производственных площадей организации. При анализе происходит вычисление условий, которые показывают, какое количество продукции, производимой предприятием приходится на один квадратный метр общей площади организации:

$$\text{Фпл.} = \text{ВП}/S, \quad (22)$$

где, ВП - валовая продукция;

S – площадь предприятия (общая).

Однако, учитывая то, что продукция или товары на непроизводственных площадях не производятся, то этот показатель наиболее часто применяется для того, чтобы рассчитать, сколько вырабатывается товаров (услуг) на один квадратный метр площади, которая является производственной. Также, проводя изучение того, как используются площади фирмы, происходит расчет удельного веса производственных и непроизводственных площадей к общей площади, и, к тому же, рассчитывается удельный вес площадей, которые заняты под основное и вспомогательное производство в общей площади производственных площадей.

В ходе проводимого исследования вычленяются и тщательным образом прорабатываются причины, которые, так или иначе, оказывают воздействие на итоги работы компании, а конкретно на производительность от эксплуатации основных средств. Исходя из этого, определяются возможности и запасы повышения эффективности использования основных средств (фондов).

Например, это начало использования ранее не применяемого оборудования, замена старого оборудования на более современное, или его совершенствование. Так же это уменьшение простоев, которые длятся целый

день, либо внутри смены, рост коэффициента сменности, и его наиболее рациональное применение, проведение мероприятий по научно-техническому прогрессу.

Таким образом, в ходе анализа было выявлено, что проводя изучение основных средств (фондов) на предприятии, первым делом происходит рассмотрение наличия, структуры, и движения основных средств. Фондоотдача является главным показателем, который отражает использование основных средств. В результате исследования составляется факторная модель, которая показывает влияние каждого фактора в отдельности. В результате проводимых исследований можно определить способы и направления повышения эффективности использования основных средств.

3.2 Совершенствование системы управления основными средствами

С целью повышения эффективности системы управления основными средствами ООО «Южный Город» необходимо рассмотреть возможность ее совершенствования.

ООО «Южный Город» осуществляет управление и ведет отчетность по бизнес-процессам, касающимся приобретения, потребления и использования основных средств, так и четко отслеживает влияние применения этих процессов на финансы и бюджет компании.

Управление активами учитывает риски владения основными средствами, включая местонахождение основного средства, ответственных лиц, тип, по которому данное средство было застраховано, а также сроки технического обслуживания и ремонта в целях поддержания максимально возможной стоимости основных средств и увеличения сроков их использования.

Система управления основными средствами в ООО «Южный Город» охватывает следующие подпроцессы (рис. 8).



Рис. 8. Система управления основными средствами

Планирование загрузки производственных мощностей позволяет обнаружить узкие места в производственной цепочке (узкое место ограничивает мощности всей цепочки в целом), скорректировать производственные планы, оптимально использовать производственные мощности.

Планирование инвестиций в основные средства - это система прогнозных и плановых расчетов по воспроизводству, модернизации, реконструкции, строительству, вводу новых объектов основных средств.

Как было определено из второй главы, что производительные мощности в ООО «Южный Город» используются нерационально, т.е. не полностью загружены, и здесь стоит рекомендовать поиск дополнительных резервов, возможностью, увеличения количества часов в смене или сделать дополнительную смену, а также можно предложить сделать шестидневную рабочую неделю.

Подсчитаем резервы производительности труда в ООО «Южный Город»

1. Резервы увеличения объема выполнения работ за счет ввода в действие нового оборудования:

$$P \uparrow \text{ВПк} = 3 \times (18546/103) = 3 \times 180,1 = 540,2 \text{ тыс. руб.},$$

где, 3 - дополнительное количество оборудования;

180,1 тыс. руб. - среднегодовая выработка единицей оборудования.

2. Сокращение целодневных простоев:

$$P \uparrow \text{ВПд} = 15 \times (103+3) \times (180,1/240) = 15 \times 106 \times 0,75 = 1,2 \text{ тыс. руб.},$$

где, 15 дней - прирост числа рабочих дней в планируемом периоде;

103 - действующее количество оборудования в 2016 году;

0,75 тыс. руб. - среднедневная выработка единицей оборудования в 2015 году.

3. Резерв увеличения объема выполняемых работ за счет повышения коэффициента сменности:

$$P \uparrow \text{ВПКсм} = 106 \times 255 \times 2 \times 7,0 \times 102,8 = 38\,901,6 \text{ тыс. руб.},$$

где, 255 - число рабочих дней в планируемом периоде;

2 - прирост смен;

7,0 часов - средняя продолжительность смены в 2016 году;

102,8 руб. - выработка за 1 машино-час в 2016 году.

4. Резерв увеличения объема выполняемых работ за счет сокращения внутрисменных простоев:

$$P \uparrow \text{ВПп} = (250+2) \times 0,7 \times 102,8 = 18,1 \text{ тыс. руб.}$$

где, 0,7 часов - прирост продолжительности смены.

5. Резерв увеличения объема выполняемых работ за счет повышения среднечасовой выработки оборудования:

$$P \uparrow \text{ВПчв} = 2 \times 106 \times 255 \times 252 \times 7,7 = 104\,898,0 \text{ тыс. руб.},$$

где, 2 руб. - резерв повышения выработки за 1 машино-час;

7,7 часов - планируемая продолжительность смены.

После подсчета резервов объема выполнения работ определим резервы роста фондоотдачи:

$$P\uparrow\text{ФО} = (18\,546 + 540,2 + 1,2 + 389\,016 + 18,1 + 104\,898,0) / (6\,059 + 10\,972 - 1\,500) - 5,02 = 10,49 - 5,02 = 5,47 \text{ руб.}$$

В результате увеличения объема выполненных работ рост фондоотдачи основных средств ООО «Южный Город» может составить 5,47 руб. и достигнуть уровня 10,49 руб.

Отсюда, с одного рубля основных производственных средств в планируемом периоде можно будет получить не 5,02 руб. выполненных работ, а 10,49 руб.

По итогам анализа сделан вывод о том, что увеличение объемов выполненных работ ООО «Южный Город» может быть достигнуто за счет того что:

- будут введены новые основные средства и производственные мощности;
- улучшено использования существующих основных средств и производственных мощностей.

А результаты улучшения использования активно действующих основных средств в ООО «Южный Город» в свою очередь способствуют:

1. Увеличению интенсивности использования производственных мощностей и основных фондов.
2. Увеличению экстенсивности нагрузки основных фондов.
3. Своевременному капитальному ремонту основных средств.
4. Модернизации оборудования.
5. Списанию морально и физически устаревших машин и оборудования.

б. Своевременного разбора в причинах не установленного и не работающего оборудования и принятия, соответствующих мер.

Снижение доли оборудования, которое находится в резерве положительно влияет на итоги работы организации, т.е. ООО «Южный Город» нужно будет провести инвентаризацию основных средств, для того что бы выявить их резервы.

Балансовая стоимость основных средств, находящегося в распоряжении организации, включает в себя все имеющееся имущество, на 100%. Следовательно, если не все оборудование является действующим и приносит прибыль организации, то улучшение использования основных средств в организации может быть достигнуто путем продажи неиспользуемого, малоиспользуемого, или невозможного к использованию основного средства.

В результате таких действий произойдет снижение налога на имущество и увеличение балансовой прибыли.

3.3 Мероприятия по совершенствованию учета основных средств

В начале исследования ООО «Южный Город» была поставлена цель, исследовать и оценить действующую организацию учета основных средств, провести ее анализ, а также определить направления по повышению эффективности их использования .

Подводя итоги, можно отметить, что поступление, наличие, амортизационные начисления основных средств в бухгалтерском учете ООО «Южный Город» отражаются правильно и достоверно. Однако, можно отметить некоторые недостатки в работе организации, и следовательно для повышения эффективности использования основных средств в ООО «Южный Город» считаем целесообразным предложить следующее:

Линейный метод начисления амортизации, используемый в ООО «Южный Город» заменить на метод по сумме чисел лет срока полезного

использования. Преимуществами этого заключаются в том, что основные средства достаточно часто изнашиваются. В результате износа организациям приходится заменять часть основных средств. Организациям для того чтобы все затраты которые связаны с приобретением основных средств компенсировать, необходимо проводить амортизацию по каждому объекту. В процессе амортизации основных средств сумма, которая была начислена должна равняться начальной стоимости объекта. В настоящее время есть разные способы, по которым начисляется амортизации. Организация может выбрать любой из существующих способов и закрепить это в учетной политике. В компании ООО «Южный Город» амортизация начисляется линейным методом.

Рассмотрим пример. Возьмем объект с первоначальной стоимостью 1 869 492 (без НДС), срок полезного использования объекта составит 10 лет. При линейном способе начисления амортизации, она будет начислена равными долями в течение всего срока. Посчитаем сумму ежемесячных начислений амортизации исходя из формулы.

$$A = na * OSp : 100, \quad (23)$$

где, A –сумма амортизационных отчислений за год, руб.;

na –амортизационная норма в год, %;

ОСп – первоначальная стоимость основного средства, руб.

Примем первоначальную стоимость оборудования за 100%. Тогда норма амортизации за год будет 10% (100% : 10 лет). Из этого получаем что, годовая сумма амортизации равна 186 949,2 руб. (1 869 492 руб. x 10%).

Полученные данные занесем в таблицу 10 и проведем детальное рассмотрение.

Таблица 10

Расчет амортизационных начислений в течение 10 лет линейным методом

Кол-во	Первоначальная	Годовая сумма	Накопленная	Остаточная
--------	----------------	---------------	-------------	------------

лет	стоимость	амортизации	сумма амортизации	стоимость
Конец 1-го года	1 869 492	186 949,2	186 949,2	1 682 542,8
Конец 2-го года	1 869 492	186 949,2	373 898,4	1 495 593,6
Конец 3-го года	1 869 492	186 949,2	560 847,6	1 308 644,2
Конец 4-го года	1 869 492	186 949,2	747 796,8	1 121 695,2
Конец 5-го года	1 869 492	186 949,2	934 746	934 746
Конец 6-го года	1 869 492	186 949,2	1 121 695,2	747 796,8
Конец 7-го года	1 869 492	186 949,2	1 308 644,2	560 847,6
Конец 8-го года	1 869 492	186 949,2	1 495 593,6	373 898,4
Конец 9-го года	1 869 492	186 949,2	1 682 542,8	186 949,2
Конец 10-го года	1 869 492	186 949,2	1 869 492	0

Из полученной таблицы можно определить, что за все 10 лет амортизация начисляется одинаково, так же равномерно происходит накопление амортизации, и конечно происходит равномерное уменьшение остаточной стоимости. Расчеты по нему проводятся просто, главным является знание правильной, первоначальной стоимости объекта основных средств, и достаточно произвести один раз расчет суммы и получить коэффициент амортизации, основываясь на сроке полезного использования основных средств.

Линейный метод основан на равномерном износе объекта основных средств в период работы объекта и не может, учитывать интенсивность использования, его сезонность и другие факторы.

Такой метод в большинстве случаев используют для таких объектов, как здания и сооружения. В ООО «Южный Город» в качестве основных средств в большей степени присутствует оборудование для выполнения работ, следовательно, большая роль заключается в сезонности и степени износа.

В любой организации для финансовой экономии считается выгодным достаточно быстрое списание балансовой стоимости объекта основных средств. Следовательно, считаем просто необходимым внедрить к учету метод суммы чисел лет срока полезного использования.

Ниже приведем пример такого начисления амортизации.

Смысл этого метода в том, что амортизация при нем начисляется на каждый год использования и определяется как умножение первоначальной

стоимости объекта на коэффициент. А сам коэффициент будет определяться отдельно для каждого года эксплуатации:

$$A = \text{ПНС} * m/M, \quad (24)$$

где, ПНС - первоначальная стоимость объекта;

m - количество лет, которые остались до конца срока службы имущества;

M - сумма чисел всех лет срока полезного использования.

Для того чтобы сравнить эти два метода, будем использовать данные как и для первого примера. Если срок полезного использования объекта основных средств составляет 10 лет.

Тогда сумма чисел лет срока полезного использования будет равна: $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 = 55$.

Коэффициент составит: в первый год – $10/55$; во второй год – $9/55$; в третий год – $8/55$, в четвертый год $7/55$ и т.д.

Первоначальная стоимость объекта у нас составляет 1 869 492 руб., все дальнейшие расчеты приведем в таблице 11.

Расчет амортизационных начислений методом по сумме чисел лет срока
полезного использования

Кол-во лет	Первоначальная стоимость	Годовая амортизации	сумма	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
Конец 1-го года	1 869 492	$1\,869\,492 \cdot 10/55$	339 908	339 908	1 529 584
Конец 2-го года	1 869 492	$1\,869\,492 \cdot 9/55$	305 917	645 825	1 223 667
Конец 3-го года	1 869 492	$1\,869\,492 \cdot 8/55$	271 926	917 751	951 741
Конец 4-го года	1 869 492	$1\,869\,492 \cdot 7/55$	237 935	1 155 686	713 806
Конец 5-го года	1 869 492	$1\,869\,492 \cdot 6/55$	203 945	1 359 631	509 861
Конец 6-го года	1 869 492	$1\,869\,492 \cdot 5/55$	169 954	1 529 585	339 908
Конец 7-го года	1 869 492	$1\,869\,492 \cdot 4/55$	135 963	1 665 548	203 944
Конец 8-го года	1 869 492	$1\,869\,492 \cdot 3/55$	101 972	1 767 520	101 972
Конец 9-го года	1 869 492	$1\,869\,492 \cdot 2/55$	67 982	1 835 502	33 990
Конец 10-го года	1 869 492	$1\,869\,492 \cdot 1/55$	33 990	1 869 492	0

В результате проведенных операций можно увидеть, что в первый год начислена самая большая сумма амортизации, а далее ежегодно эта сумма снижается, пока не спишется полностью первоначальная стоимость объекта основных средств. Следовательно, выявили, что предложенный метод выгоднее в экономическом смысле, т.к. позволяет увеличить амортизационные начисления с первые годы срока полезного использования и тем самым снизить налоговую нагрузку.

Приведем пример начисления налога на имущество линейным методом и методом списания суммы чисел лет полезного срока использования в таблице 12.

Сумма налога на имущество при сравнении методов амортизации

Кол-во лет	Линейный метод		Метод суммы чисел лет	
	Остаточная стоимость	Начисленный налог	Остаточная стоимость	Начисленный налог
Конец 1-го года	1 682 542,8	37 016	1 529 584	33 651
Конец 2-го года	1 495 593,6	32 903	1 223 667	26 921
Конец 3-го года	1 308 644,2	28 791	951 741	20 939
Конец 4-го года	1 121 695,2	24 678	713 806	15 704
Конец 5-го года	934 746	20 565	509 861	11 217
Конец 6-го года	747 796,8	16 452	339 908	7 478
Конец 7-го года	560 847,6	12 339	203 944	4 487

Кол-во лет	Линейный метод		Метод суммы чисел лет	
	Остаточная стоимость	Начисленный налог	Остаточная стоимость	Начисленный налог
Конец 8-го года	373 898,4	8 226	101 972	2 244
Конец 9-го года	186 949,2	4 113	33 990	748
ИТОГО:	1 869 492	185 083	1 869 492	123 389

Проанализировав данную таблицу, увидим, что при линейном методе расчета сумма налога на имущество больше суммы налога на имущество рассчитанного при использовании предложенного метода амортизации на 61 694 рубля.

Кроме этого считаем необходимым для того что бы повысить результативность ведения налогового и бухгалтерского учета открыть к счету 02 «Амортизация основных средств» дополнительный субсчет «Амортизация для целей налогообложения». И в состав счета 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» включить еще одну группу аналитических счетов, в которых будет отражаться информация о начальной стоимости объектов основных средств амортизируемых и неамортизируемых. А именно:

- 01-1-1 «Первоначальная стоимость амортизируемого имущества»;
- 01-1-2 «Первоначальная стоимость не амортизируемого имущества»;
- 02-1-1 «Начислено амортизационных отчислений в налоговом учете»;
- 02-1-2 «Начислено амортизационная премия в налоговом учете».

Еще считаем правильным, рекомендовать ООО «Южный Город» проводить инвентаризацию объектов чаще, чем один раз в три года как установлено в учетной политике организации. Целью инвентаризация, любой организации считается определение наличия имущества или основных средств, которые находятся по факту, а также контроль за их сохранностью.

Для того чтобы правильно классифицировать объекты основных средств по их первоначальной стоимости, и упростить проведение инвентаризации в

организации, считаем необходимым разработать и создать внутренний документ в котором будут отражены все объекты основных средств с указанием местонахождения каждого основного средства. Кроме этого в этом документе необходимо указывать инвентарные номера каждого объекта. Такой документ похож на инвентарный список, только в упрощенном варианте. Ниже в таблице 13 представлен образец документа.

Таблица 13

Регистр по местам хранения объекта основных средств

ООО «Южный Город»				
ИНН 6162050599				
Период с 01.01.2016 по 31.12.2016				
Регистр по местам хранения объекта основных средств				
Дата:	Наименование объекта основных средств	Количество	Инвентарный номер	Местонахождение
12.01.2015	Первофратор	1	6001259	Производственный цех № 1
15.03.2016	Сварочный аппарат	1	6001260	Производственный цех № 2
Ответственный за ведение регистра Начальник производства - _____				(подпись)

Такие данные будут основанием для принятия за место хранения того или иного средства. Также благодаря этому документу будет облегчена работа материально-ответственных лиц для подготовки к инвентаризации и это поможет более оперативно проверить данные представленные в бухгалтерском учете и наличие основных средств.

Заключение

Значение бухгалтерского учета трудно переоценить, так как это одно из главных средств оперативного получения достоверной и полной информации о деятельности организации, об имуществе и обязательствах.

Перед бухгалтерскими службами стоит сложная задача, которая связана с расширением прав предприятий в области постановки и ведения бухгалтерского учета, ведь важно правильно организовать учет, совершенно различных объектов, это и основные средства, и процессы производства и дальнейшей реализации, и какие-либо капитальные и финансовые вложения и прочее. Так называемый костяк предприятия составляют основные средства, ведь в течение длительного периода они проходят ряд ступеней производственного процесса - здесь и поступление на баланс предприятия, передача в эксплуатацию, учет износа, начисление и расчет амортизации, ремонт, внутренние перемещения и выбытие с предприятия из-за износа или морального устаревания, по соображениям нецелесообразности их дальнейшего использования.

Как видно, основные средства играют большую роль так же и в процессе труда. Одним из важнейших инструментов контроля над достоверностью представляемой информации является анализ. В последнее время замечены тенденции к большему сближению российских методов учета к международным, а так же разрабатывается немало собственных учетных стандартов, которые, в свою очередь, во многом соответствуют международным требованиям. Важнейшим моментом является верная оценка основных средств, методы алгоритмизации и достоверность отражения их на бухгалтерском балансе, это же является и одной из проблем, с которыми сталкивается предприятие при переходе к рыночной экономике. Допущение каких-либо ошибок, связанных с учетом основных средств, неприемлемо и основной задачей предприятий должно стать ведение грамотной, максимально достоверной системы учета основных средств, так как санкции зависят от

величины актива, налогов, а как говорит практика – эти цифры могут быть достаточно велики. Поэтому на постоянной основе нужно следить за коэффициентами основных средств, чтобы максимально оперативно выявлять проблемные места, связанные с учетом основных средств.

Цели и задачи, преследуемые при написании данной работы, считаем достигнутыми, описаны они в трех главах.

Теоретические аспекты, связанные с бухгалтерским учетом и анализом движения основных средств на предприятии были широко раскрыты в первой главе, здесь же были представлены мнения авторов по определению понятия основные средства.

Было отмечено, что основными средствами является имущество или средства, которые принимают непосредственное участие в хозяйственной деятельности предприятия достаточно долгое время при этом постепенно изнашиваясь. Такие средства принимают к бухгалтерскому учёту по их первоначальной стоимости, а в балансе их отражают по остаточной стоимости.

Следует отметить, что целями бухучета основных средств являются:

- формирование фактических затрат, которые связаны с приобретением и принятием активов в качестве основных средств;
- достоверное и своевременное оформление документов;
- достоверное определение результатов от продажи и фактических затрат на содержание основных средств;
- соблюдение контроля за сохранностью основных средств;
- анализ использования основных средств.

Так же в первой главе рассмотрено нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Во второй главе бакалаврской работы было подробно рассмотрено ведение бухгалтерского учета основных средств на предприятии ООО «Южный Город». В процессе работы нами были рассмотрены документы и их оформление при движении основных средств. Так же рассмотрено отражение основных средств их в бухгалтерском учете ООО «Южный Город».

По результатам анализа определили, что основные средства в ООО «Южный Город» принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются на счете 01 «Основные средства». Счет 01 «Основные средства» ведется в разрезе соответствующих субсчетов:

- 01.1 «Поступление ОС»;
- 01.2 «Выбытие ОС».

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе следующих субсчетов:

- 08.3 «Строительство объектов ОС»;
- 08.4 «Приобретение оборудования, не требующего монтажа»;
- 08.5 «Приобретение нематериальных активов».

На счете 02 «Амортизация основных средств» в ООО «Южный Город» учитывается амортизация. Помимо собственных основных средств в ООО «Южный Город» используются основные средства взятые в аренду, и для учета этих средств в организации открыт забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства»

Амортизация по основным средствам в ООО «Южный Город» начисляется линейным методом. Переоценка основных средств в ООО «Южный Город» не производится. Срок полезного использования определяется исходя из классификации сроков полезного использования основных средств.

В ООО «Южный Город» имеются следующие группы основных средств:

- рабочие и силовые машины и оборудования;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

В третьей главе бакалаврской работы были определены направления для эффективного использования основных средств на предприятии ООО «Южный

Город» и разработаны мероприятия по совершенствованию учета основных средств.

Для совершенствования ведения учета основных средств в ООО «Южный Город» предложили следующее:

Изменить метод начисления амортизации с линейного на метод по сумме чисел лет срока полезного использования, исходя из того что такой метод помогает увеличивать сумму амортизационных отчислений в первые годы срока полезного использования и тем самым уменьшать налоговую нагрузку.

Ввести еще одну группу аналитических счетов, использование которых позволит формировать информацию о первоначальной стоимости основных средств амортизируемых и неамортизируемых.

Разработать бухгалтерский регистр информации о местонахождении объекта основных средств, цель которого является упростить проведения инвентаризации, для всех заинтересованных лиц (комиссия, материально-ответственные лица), и конечно правильность определения классификационной группы основного средства срока полезного использования.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая: Федеральный закон РФ от 30 ноября 1994 г. (с изм. от 28.03.2017)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 28.12.2016)
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. – Режим доступа: Консультант Плюс.
4. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс]: утв. постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 № 1 в ред. от 07.07.2016 г. – Режим доступа: Консультант Плюс.
5. О формах бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н в ред. от 06.04.2015 г. – Режим доступа: Консультант Плюс.
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01 [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 № 26 н в ред. приказа Министерства финансов РФ от 16.05.2016г. – Режим доступа: Консультант Плюс.
7. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом Министерства финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н в ред. от 06.04.2015г. – Режим доступа: Консультант Плюс.
8. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов Рос. Федерации от 06 мая 1999 № 33н в ред. приказа Министерства финансов РФ от 06.04.2015 г. – Режим доступа: Консультант Плюс.
9. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства

финансов РФ от 19.11.02. - № 114н в ред. приказа Министерства финансов РФ от 06.04.2015 г. – Режим доступа: Консультант Плюс.

10. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов Рос. Федерации от 06 июля 1999г. № 43н ред. от 08.11.2010 № 142н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

11. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н в ред. приказа Министерства финансов РФ от 06.04.2015 г. – Режим доступа: Консультант Плюс.

12. Общероссийский классификатор основных фондов: утв. постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359 в ред. от 14.04.1998. // Государственные стандарты. – 1998. - №9. – С. 8-10.

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н в ред. от 08.11.2010 № 142н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

14. Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств [Электронный ресурс]: утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.10.03 г. № 91-н в ред. приказа Министерства финансов РФ от 24.12.2010 г № 186 н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010)// [Электронный ресурс] – Режим доступа: Консультант Плюс.

16. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

17. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая / под ред. Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2013. – 112 с.

18. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 536 с.
19. Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.
20. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.
21. Гартвич, А. Бухгалтерский учет с нуля. / А. Гартвич. - СПб.: Питер, 2013. - 400 с.
22. Гартвич, А.В. Самоучитель. Бухгалтерский учет в 1С: Бухгалтерии 8.3 / А.В. Гартвич. - СПб.: ВHV, 2015. - 288 с.
23. Демакова, Е.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады / Е.А. Демакова. - М.: КноРус, 2012. - 176 с.
24. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 358 с.
25. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.
26. Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. – КГУ, 2014г. – 225с.
27. Касьянова, Г.Ю. ГСМ: нормы расхода, бухгалтерский учет и налогообложение / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 168 с.
28. Касьянова, Г.Ю. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 336 с.
29. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.
30. Керимов, В.Э Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 96 с.

31. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 400 с.
32. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. образования / Е.М. Лебедева. - М.: ИЦ Академия, 2012. - 176 с.
33. Микрюков, В.Ю. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач (для бакалавров): Учебное пособие / В.Ю. Микрюков. - М.: КноРус, 2013. - 248 с.
34. Осипова, И.В. Бухгалтерский учет и анализ. Сборник задач: Учебное пособие / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. - М.: КноРус, 2013. - 248 с.
35. Основные средства: бухгалтерский и налоговый учет. 13-изд. / под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.: АБАК, 2015. – 336 с
36. Приображенская В.В. Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов) / Учебное пособие/ Магистр издательство: 2015г. – 238с.
37. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: КноРус, 2013. – 456 с.
38. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.
39. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.
40. Шишкин А.К. Учет, анализ и аудит на предприятии. – М.: Аудит, 2013.- 449 с.
41. Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. - М.: ДиС, 2015. - 224 с.

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31	На 31
		На <u>декабря</u>	декабря	декабря
		20 <u>16</u> г. ³	20 <u>15</u> г. ⁴	20 <u>14</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	47895	35897	26458
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	32458	21598	20156
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	7103	10962	9455
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС	87456	68457	56069

Руководитель _____ Кочкин Д.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ марта 20 17 г.

Продолжение приложения Б

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ 20 ____ г. 3	За _____ 20 ____ г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____ Кочкин Д.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ марта 20 17 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. 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) отчетного периода".