

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, специальности)

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Студент

А.А. Бутырина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Б. Вокина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

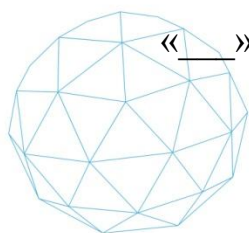
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« » _____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств».

Объем работы 46 листов (без приложений), в том числе 10 рисунков и 7 таблиц.

Приложений в работе 2, в том числе бухгалтерская отчетность ООО «Сорочинск –Газ». При выполнении работы использовались 29 источника.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ, основные средства, структура основных средств.

Предметом бакалаврской работы являются основные средства организации.

Объектом исследования является ООО «Сорочинск –Газ».

Целью бакалаврской работы является изучение теоретико-методических аспектов бухгалтерского учета и анализа основных средств и разработка рекомендаций по улучшению их использования.

Для достижения поставленной цели был определен ряд задач:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств;
- раскрыть бухгалтерский учет основных средств в ООО «Сорочинск – Газ»;
- провести анализ основных средств в ООО «Сорочинск –Газ».

Хронологический период: 2014-2016 гг.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств.	6
1.1. Понятие, виды и оценка основных средств.....	6
1.2. Основы бухгалтерского учета основных средств... ..	10
1.3. Цели, задачи и методика анализа основных средств.....	16
2. Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Сорочинск –Газ».....	20
2.1. Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	20
2.2. Бухгалтерский учет поступления основных средств.....	24
2.3. Бухгалтерский учет амортизации и выбытия основных средств.....	28
3. Анализ основных средств ООО «Сорочинск –Газ».....	32
3.1. Анализ состава, структуры и движения основных средств.....	32
3.2. Рекомендации по улучшению использования основных средств в ООО «Сорочинск –Газ».....	37
Заключение.....	41
Список используемых источников.....	44
Приложения.....	47

Введение

Успешная финансово-хозяйственная деятельность организации во многом обеспечивается эффективным использованием всех производственных ресурсов. Основные средства являются незаменимой составляющей экономического потенциала предприятия любой сферы деятельности.

Рациональное использование основных средств существенно воздействует на финансовое состояние каждого предприятия. Такая ситуация требует повышения требований к бухгалтерскому учету и анализу основных средств, что подтверждает актуальность темы исследования.

Методика бухгалтерского учета и анализа основных средств раскрыта научных трудах ученых таких как Бабаев Ю.А., Кондраков Н.П., Любушин Н. П., Пошерстник Н.В., Савицкая Г.В., Сайфулин Р.С., Сосненко Л. С., Тумасян Р.З., Шеремет А.Д. и др.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретико-методических аспектов бухгалтерского учета и анализа основных средств и разработка рекомендаций по улучшению их использования.

Для достижения поставленной цели был определен ряд задач:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств;
- раскрыть бухгалтерский учет основных средств в ООО «Сорочинск – Газ»;
- повести анализ основных средств в ООО «Сорочинск –Газ».

Предметом бакалаврской работы являются основные средства организации.

Объектом исследования является ООО «Сорочинск –Газ».

Теоретическая значимость работы заключается в теоретическом исследовании в области бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Практическая значимость состоит в возможности использования основных рекомендаций в деятельности ООО «Сорочинск –Газ».

К информационной базе бакалаврской работы относятся: законодательные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в РФ. труды ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа, финансового анализа; периодические издания, материалы сети Интернет; данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «Сорочинск –Газ».

Бакалаврская работа включает введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств

1.1. Понятие, виды и оценка основных средств

Основные средства характеризуются материально-вещественными ценностями, которые используются в виде средств труда. Они функционируют в натуральной форме длительный период, а их стоимость частично переносится на произведенную продукцию.

К основным средствам относятся:

- здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование,
- измерительные и регулирующие приборы и устройства,
- вычислительная техника,
- транспортные средства,
- инструмент,
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности,
- рабочий, продуктивный и племенной скот,
- многолетние насаждения,
- внутрихозяйственные дороги,
- прочие соответствующие объекты [8].

В составе основных средств учитываются также:

- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

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

вложений в материальные ценности.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов [8].

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект [8].

Оценка основного средства – это оценка различных видов основных средств в денежном выражении.

Учет основных средств в стоимостном выражении производится для определения амортизации, стоимости для подсчета активов организации, установления производственной мощности организации [16].

Существуют следующие виды оценки основных средств в стоимостном выражении:

- первоначальная стоимость;
- восстановительная стоимость;
- остаточная стоимость;
- рыночная стоимость;
- ликвидационная стоимость [20].

Таким образом, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [8].

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление

основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств [8].

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств [23].

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или

подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств [8; 18].

Первоначальная стоимость объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету определяется применительно к порядку, приведенному в ПБУ 6/01.

Капитальные вложения в многолетние насаждения, на коренное улучшение земель включаются в состав основных средств ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в отчетном году в эксплуатацию площадям, независимо от даты окончания всего комплекса работ [8].

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных настоящим и иными положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету.

Организация может проводить переоценку стоимости основных средств, итогом которой рассчитывается их восстановительная стоимость [23].

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Остаточная стоимость представляет собой стоимость основных средств, которая определяется как первоначальная стоимость за минусом амортизации.

Основное средство на момент приобретения в отчетности отражается по первоначальной стоимости, затем в балансе указывается остаточная стоимость.

Рыночная стоимость характеризуется стоимостью, по которой можно реализовать конкретное основное средство.

Ликвидационная стоимость основных средств приравнивается к выручке от их продажи за минусом расходов по демонтажу и подготовке к продаже [20].

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации [8; 13; 23].

1.2. Основы бухгалтерского учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств регулируется положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств». Необходимо отметить, что на все основные средства, которые приняты к учету начисляется амортизация.

Таким образом, стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ 6/01.

По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется [8].

По объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов [8]:

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

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется [8; 13]:

- при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;
- при способе уменьшаемого остатка - исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

- при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы.

По основным средствам, используемым в организациях с сезонным характером производства, годовая сумма амортизационных отчислений по основным средствам начисляется равномерно в течение периода работы организации в отчетном году [23].

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Предприятие, имеющее право использовать упрощенные методы ведения бухгалтерского учета, может [20]:

- производить начисления годовой суммы амортизации одномоментно на 31 декабря отчетного года или периодически в течение отчетного года за периоды, определенные предприятием;

- производить начисления амортизации производственного и хозяйственного инвентаря одномоментно в сумме первоначальной стоимости таких основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В течение срока полезного использования объекта основных средств

начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится [8].

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

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре [16].

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Учет основных средств, принятых к бухгалтерскому учету и находящихся в собственности предприятия осуществляется с использованием счета 01 «Основные средства». Здания, машины, оборудование арендованные учитывают на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения

информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле [9].

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» [9; 12].

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

Учет амортизации ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Счет 02 «Амортизация основных средств» предназначен для

обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) [9; 10].

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности [9].

Счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. Этот счет используется организациями-застройщиками.

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных

зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте).

К счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» могут быть открыты субсчета [9]:

08-1 «Приобретение земельных участков»,

08-2 «Приобретение объектов природопользования»,

08-3 «Строительство объектов основных средств»,

08-4 «Приобретение объектов основных средств»,

08-5 «Приобретение нематериальных активов»,

08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»,

08-7 «Приобретение взрослых животных»,

08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и др.

При представлении организациям объектов основных средств в безвозмездное пользование в бухгалтерском учете делают запись на счете 98 «Доходы будущих периодов» по текущей рыночной стоимости.

1.3. Цели, задачи и методика анализа основных средств

Анализ основных средств необходимо начинать с изучения их состава, состояния основных средств, структуры и движения. В производственной организации различают производственные и непроизводственные основные средства [17].

Необходимо отметить, что основные средства разделяют на активные и пассивные части. К активной части можно отнести машины и оборудование, а к пассивной части склады, рабочие и силовые устройства и пр. Данная классификация позволяет организовать эффективный поиск внутрихозяйственных резервов на базе оптимизации структуры основных средств [21].

Основной целью анализа основных средств является поиск внутренних резервов и направлений роста эффективности их использования.

К задачам анализа основных средств относятся [16; 17]:

- исследование динамики основных средств;
- оценка основных средств по структурным элементам;
- расчет коэффициентов, характеризующих движение основных средств;
- оценка фонда времени работы оборудования;
- оценка эффективности использования основных средств;
- поиск направлений роста эффективности использования основных средств.

С целью оценки движения основных средств рассчитывают показатели такие как [21]:

- коэффициент обновления ($K_{обн}$), который рассчитывают отношением стоимости основных средств, которые поступили в организацию в течение отчетного периода на стоимость основных средств на конец отчетного периода;

- коэффициент выбытия ($K_{в}$), который определяется посредством деления стоимости выбывших основных средств на стоимость основных средств на начало отчетного периода;

- коэффициент прироста ($K_{пр}$) рассчитывается делением стоимости прироста основных средств к стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Оценить возрастной состав основных средств позволяют такие показатели как [17]:

- коэффициент износа ($K_{изн}$), который определяется делением суммы износа основных средств на их первоначальную стоимость на определенную дату;

- коэффициент годности (Кг) рассчитывается как отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости на определенную дату;

- коэффициент интенсивности обновления (Кинт) определяется как отношение стоимости основных средств, вновь введенных за год, к стоимости основных средств, выбывших за год.

Важными показателями, характеризующими эффективность использования основных средств являются фондоотдача и фондоемкость.

Кувшинов М. С. отмечает что «фондоотдача рассчитывается по формуле:

$$\text{Фондоотдача} = \text{Выручка} / \text{Стоимость основных средств} \quad (1)$$

Фондоотдача характеризует общую отдачу от использования каждого рубля, потраченного на приобретение основных средств. Посредством показателя фондоотдачи определяется насколько эффективно используются основные средства в организации.

Фондоемкость определяется по формуле:

$$\text{Фондоемкость} = \text{Стоимость основных средств} / \text{Выручка} \quad (2)$$

Фондоемкость является обратным показателем фондоотдачи и отражает величину основных средств, приходящихся на рубль выпущенной продукции» [21].

Источниками данных для анализа основных средств являются [17]:

- план развития организации;
- инвентарные карточки;
- сметная документация;
- договоры купли-продажи основных средств;
- акты приемки основных средств;

- акты инвентаризации основных средств;
- технические паспорта;
- остатки по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- сведения о технической мощности основных средств;
- управленческая отчетность;
- бухгалтерская отчетность и др.

На базе представленные выше источников информации проводится анализ основных средств по следующим направлениям, позволяющим изучить:

- состав, структуру и динамику основных средств;
- показатели, характеризующие движение основных средств;
- показатели эффективности использования основных средств;
- обеспеченность организации средствами труда;
- степень использования производственных площадей.

Таким образом, анализ основных средств позволяет оперативно выявлять скрытые резервы и разработать мероприятия по повышению эффективности их использования.

2. Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Сорочинск –Газ»

2.1. Техничко-экономическая характеристика предприятия

ООО «Сорочинск–Газ» функционирует в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании Устава и учредительного договора.

Общество имеет гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставом общества.

Общество создано без ограничения срока.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

ООО «Сорочинск–Газ» имеет печать и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

ООО «Сорочинск–Газ» не отвечает по обязательствам своих участников.

ООО «Сорочинск–Газ» действует на основании утвержденного его учредителями (участниками) устава.

Устав общества, утвержденный учредителями (участниками) содержит:

- полное и сокращенное фирменное наименование общества;
- сведения о месте нахождения общества;
- сведения о составе и компетенции органов общества, в том числе о вопросах, составляющих исключительную компетенцию общего собрания участников общества, о порядке принятия органами общества решений, в том числе о вопросах, решения по которым принимаются единогласно или

квалифицированным большинством голосов;

- сведения о размере уставного капитала общества;

- права и обязанности участников общества;

- сведения о порядке и последствиях выхода участника общества из общества, если право на выход из общества предусмотрено уставом общества;

- сведения о порядке перехода доли или части доли в уставном капитале общества к другому лицу;

- сведения о порядке хранения документов общества и о порядке предоставления обществом информации участникам общества и другим лицам;

- иные сведения.

Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества.

В случае несостоятельности (банкротства) общества по вине его участников или по вине других лиц, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на указанных участников или других лиц в случае недостаточности имущества общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Основным видом деятельности ООО «Сорочинск–Газ» выступает аренда грузового автомобильного транспорта.

Вспомогательным видом деятельности является торговля оптовым твердым, жидким и газообразным топливом подобными продуктами.

Организационная структура управления ООО «Сорочинск–Газ» представлена на рис. 1.



Рис. 1. Организационная структура управления ООО «Сорочинск–Газ»

В ООО «Сорочинск–Газ» используется линейно-функциональная структура управления организацией.

Высшим органом управления выступает генеральный директор, которому подчиняются руководители управлений.

Руководитель каждого управления отвечает за вверенный ему участок работы.

Бухгалтерия во главе с главным бухгалтером ведет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую отчетность.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Сорочинск–Газ» за 2015-2016 гг. проведен в таблице 1.

Источником информации послужили бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2016 г. (приложения 1-2).

Анализ основных технико-экономических показателей ООО
«Сорочинск–Газ» за 2015-2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное отклонение, (+, -)	
				2015 от 2014	2016 от 2015
1	2	3	4	5	6
1. Выручка, тыс.руб.	21745	19829	18664	-1916	-1165
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	18192	17794	12871	-398	-4923
3. Прибыль от продаж, тыс.руб.	3553	2035	5793	-1518	3758
4. Чистая прибыль, тыс.руб.	3313	1726	5287	-1587	3561
5. Стоимость основных средств, тыс.руб.	12068	11137	9055	-931	-2082
6. Стоимость активов, тыс.руб.	23844	21480	23381	-2364	1901
7. Фондоотдача	1,8	0,92	2,06	-0,88	1,14
8. Оборачиваемость активов	0,91	0,92	0,8	0,01	-0,12
9. Рентабельность продаж, %	16,34	10,26	31,04	-6,08	20,78

Результаты таблицы 1 показали, что выручка имеет тенденцию к снижению. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. данный показатель уменьшился на 1165 тыс. руб. Себестоимость продаж уменьшается и в 2016 г. составила 12871 тыс. руб. против показателя 18192 тыс.руб. за 2014 г. Прибыль от продаж и чистая прибыль в 2016 г. по сравнению с 2015 г. имеют рост: на 3758 тыс.руб. и 3561 тыс.руб. соответственно, что является положительной динамикой. Оборачиваемость активов в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизилась на 0,12 пунктов, стоимость активов в абсолютном выражении в данный период увеличилась на 1901 тыс.руб.

Рентабельность продаж в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выросла на 20,78%, что является положительным фактором в деятельности организации.

2.2. Бухгалтерский учет поступления основных средств

Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Сорочинск–Газ» ведется согласно действующему законодательству Российской Федерации.

Согласно положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 в ООО «Сорочинск–Газ» к основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности.

Учет поступления основных средств осуществляется в рамках классификационных групп и инвентарных объектов. При поступлении объекта в эксплуатацию руководитель назначает комиссию, которая оформляет акт (накладную) приемки-передачи основных средств (форма №ОС-1). К данному акту прилагается техническая документация (паспорт, спецификация, рабочие инструкции и т.д.).

Каждому объекту основного средства при принятии на учет присваивается инвентарный номер и сохраняется на время эксплуатации объекта.

На вновь поступившие основные средства нельзя присваивать номера выбывших объектов в течении пяти лет после списания, поскольку это может способствовать ошибке в учете.

Совместно с сопроводительными документами акт (накладная) приемки-передачи основных средств передается в бухгалтерию. Согласно данному документу бухгалтер формирует инвентарную карточку учета основных средств (форма ОС-6) или аналогичный ей регистр.

Инвентарные карточки каждого объекта группируются по отраслевым классификационным и амортизационным группам, а внутри них – по мету использования и виду объекта. С целью обеспечения сохранности

инвентарные карточки регистрируются в специальных описях и подлежат хранению в картотеке бухгалтерии.

При перемещении основных средств по структурным подразделениям оформляются накладные на внутреннее перемещение, согласно которым формируются группировочные ведомости учета движения основных средств внутри предприятия. Их подписывает получатель, а также сдатчик.

В бухгалтерии ООО «Сорочинск–Газ» заполняют карточку учета движения основных средств согласно инвентарным карточкам на поступившие и выбывшие объекты по видам и группам.

В ООО «Сорочинск–Газ» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

В ООО «Сорочинск–Газ» синтетический учет основных средств ведется на счетах: 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле.

Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Оприходованные основные средства, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал оформляются записями:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»

Основные средства, которые приобретаются за плату у других предприятий отражаются проводками:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

При учете налога на добавленную стоимость формируется запись:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

После принятия на учет основного средства списывается сумма налога на добавленную стоимость:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

При поступлении основного средства безвозмездно формируется бухгалтерская запись:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов»

Ввод в эксплуатацию основного средства производится проводкой:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.).

В бухгалтерской отчетности основные средства представляются по остаточной стоимости. Ремонт основных средств производится для поддержания их в рабочем состоянии.

Инвентаризацию основных средств проводит комиссия, которая назначается руководителем предприятия. Она проверяет правильность использования, хранения основных средств и соответствие их фактического наличия учетным записям.

По итогам инвентаризации формируется инвентаризационная опись, которая подписывается комиссией, материально-ответственным лицом и передается в бухгалтерию.

2.3. Бухгалтерский учет амортизации и выбытия основных средств

В ходе эксплуатации основные средства утрачивают свои первоначальные свойства, и подвергаются физическому и моральному износу. Это происходит под влиянием времени, природных сил и иных факторов. В результате реальная балансовая стоимость основных средств уменьшается. Она возмещается путем начисления амортизации в течении срока полезного использования. Как правило, норму амортизации устанавливают в процентах к балансовой стоимости и дифференцируют в зависимости от вида основных средств и в условиях их эксплуатации. Стоимость основных средств частично переносится на себестоимость продукции, работ, услуг посредством начисления амортизации.

В ООО «Сорочинск–Газ» начисление амортизации на основные средства производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$

годовой суммы. Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В ООО «Сорочинск–Газ» определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

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

В ООО «Сорочинск–Газ» начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В ООО «Сорочинск–Газ» начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных

средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств»

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам.

В ООО «Сорочинск–Газ» операции по начислению амортизации основных средств отражаются записями, представленными в таблице 2.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Ликвидация основных средств в ООО «Сорочинск–Газ» осуществляется по распоряжению руководителя предприятия. При этом формируется акт на списание основных средств (форма ОС-4) о частичном или полном списании основных средств (за исключением автотранспортных). Для списания с баланса организации стоимости основного средства, пришедшего в негодность при аварии к акту списания прикладывается копия акта об аварии с указанием причин виновников.

Типовые проводки учета начисления амортизации основных средств в
ООО «Сорочинск–Газ»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начисление амортизации основных средств основного производства	20	02
2	Начисление амортизации основных средств вспомогательного производства	23	02
3	Начисление амортизации основных средств общепроизводственного назначения	25	02
4	Начисление амортизации основных средств общехозяйственного назначения	26	02
5	Начисление амортизации по основным средствам, сданным в аренду	91	02
6	Списание суммы амортизации выбывших основных средств	02	01

Для учета выбытия основных средств, в процессе списания, продажи, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и иных причинах к счету 01 «Основные средства» открывается субсчет «Выбытие основных средств», в дебет которого переносится стоимость выбывающих объектов, а в кредит – сумма накопленной по ним амортизации.

В завершении процедуры выбытия формируется запись:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 01 «Основные средства».

Финансовый результат по данным операциям характеризуется разностью между первоначальной стоимостью объектов и расходами на ликвидацию и выбытие, с одной стороны, и суммой начисленной амортизации, выручки от продажи основных средств и материальных ценностей, поступивших в связи с их ликвидацией – с другой. В случае, если данные материальные ценности будут использованы в организации, то они приходятся на счет 10 «Материалы».

3. Анализ основных средств ООО «Сорочинск –Газ»

3.1. Анализ состава, структуры и движения основных средств

Основной задачей анализа основных средств является установление обеспеченности предприятия и его подразделений основными средствами, их динамику и эффективность использования.

Анализ состава основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг. представлен в таблице 3.

Таблица 3

Анализ состава основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016

гг.

№ п/п	Вид основного средства, тыс.руб.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение (+,-)		Темп роста, %	
					2015-2014	2016-2015	2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Здания	2000	1750	1600	-250	-150	87,50	91,43
2	Оборудование	2550	2250	1900	-300	-350	88,24	84,44
3	Транспортные средства	7350	7000	5500	-350	-1500	95,24	78,57
4	Производственный инвентарь	168	137	55	-31	-82	81,55	40,15
	Итого	12068	11137	9055	-931	-2082	92,29	81,31

Из проведенных расчетов видно, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. и в 2016 г. по сравнению с 2015 г. все объекты основных средств снижаются.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. наибольшее снижение произошло по транспортным средствам на 21,43% и производственному инвентарю на 59,85%. Снижение транспортных средств связано с их продажей.

Графически динамика состава основных средств «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг. представлена на рис. 2.

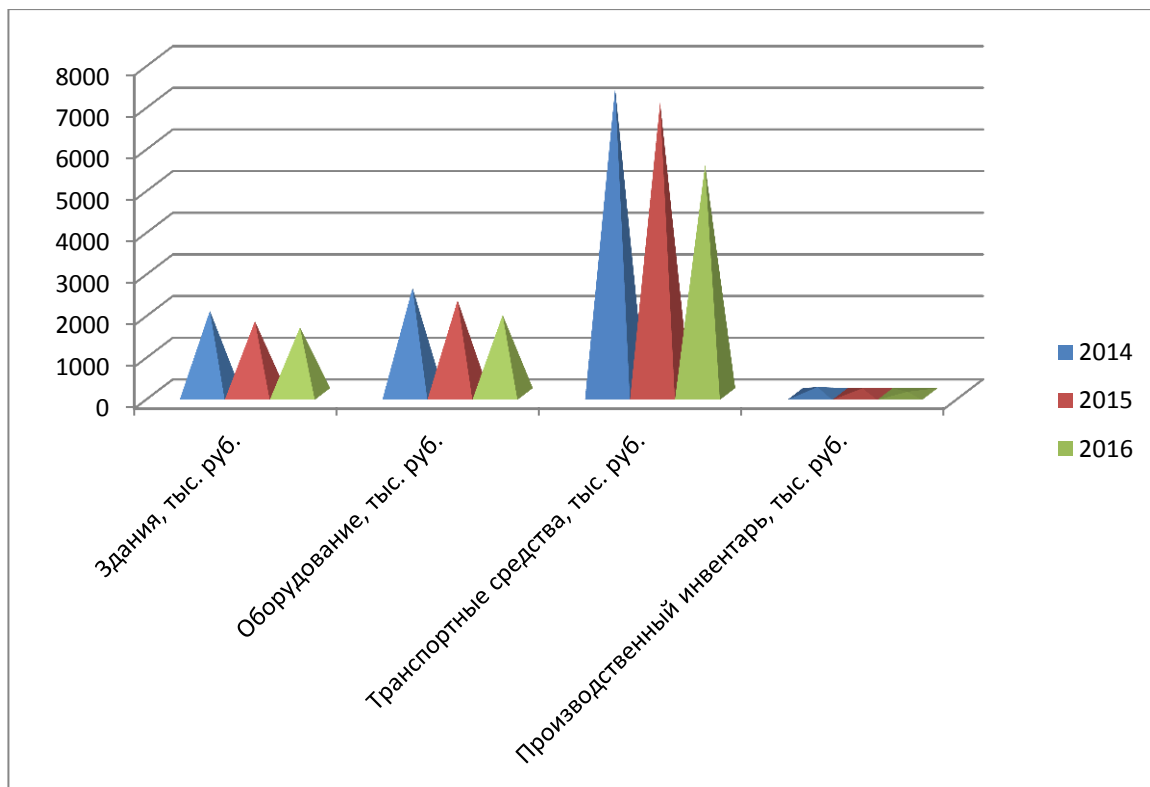


Рис. 3. Динамика состава основных средств «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг.

Динамика общей стоимости основных средств «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг. представлена на рис. 4.

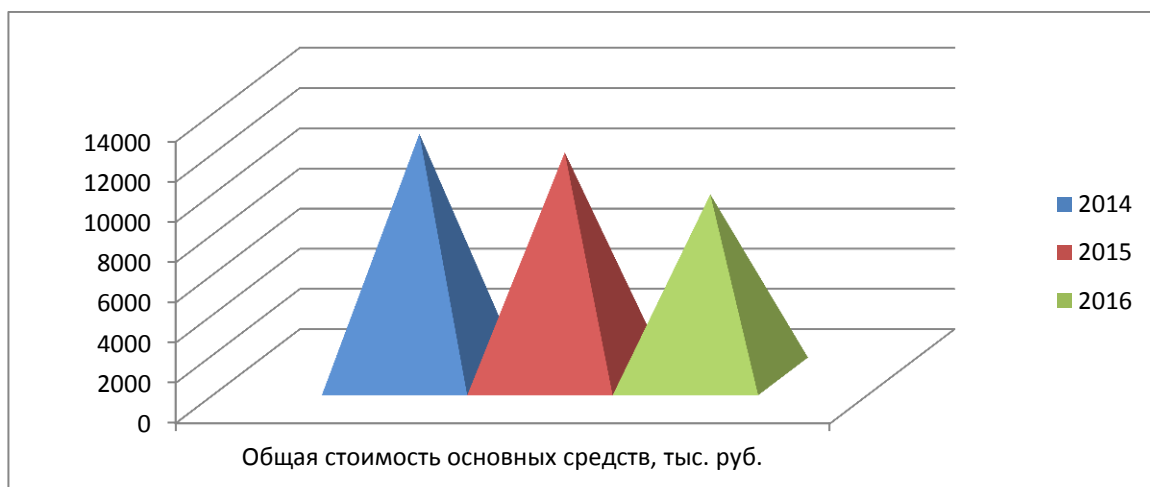


Рис. 4. Динамика общей стоимости основных средств «Сорочинск – Газ» за 2014-2016 гг.

Общая стоимость основных средств в 2015 г. по сравнению с 2014 г. снизилась на 771%, а 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 18,69%.

Анализ структуры основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг. представлен в таблице 4.

Таблица 4

Анализ структуры основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Вид основного средства, %.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение (+,-)	
					2015-2014	2016-2015
1	2	3	4	5	6	7
1	Здания	17	16	17	-1	1
2	Оборудование	21	20	20	-1	0
3	Транспортные средства	61	63	62	2	-1
4	Производственный инвентарь	1	1	1	0	0
	Итого	100	100	100	-	-

В рассматриваемые периоды наибольший вес в структуре основных средств занимают транспортные средства: в 2014г. 61%, в 2015 г. – 63%, в 2016 г. 62%.

Здания в структуре основных средств в 2014 г. и в 2016 г. занимали 17%, а в 2015 г. 16%.

Оборудование в 2014 г. в структуре основных средств занимало 21%, а в 2015 г. и 2016 г. 20% соответственно.

Производственный инвентарь неизменно с 2014-2016 гг. занимал 1%.

Структура основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг. представлена на рис. 5-7.

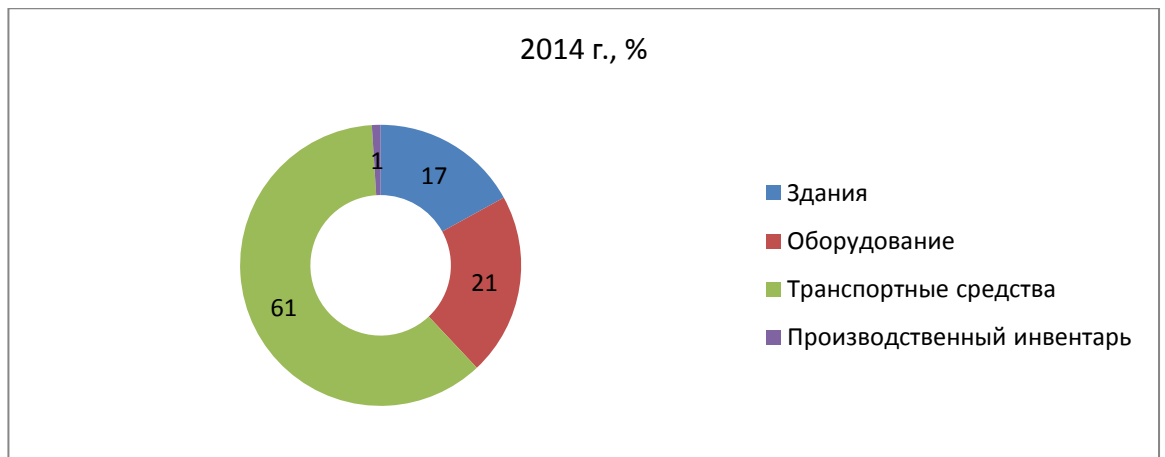


Рис. 5. Структура основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014 г.

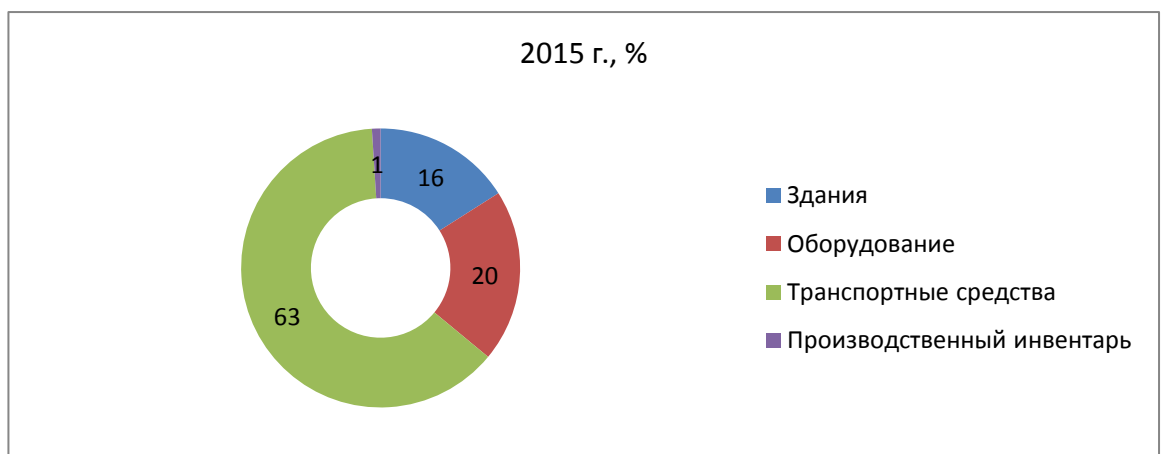


Рис. 6. Структура основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2015 г.

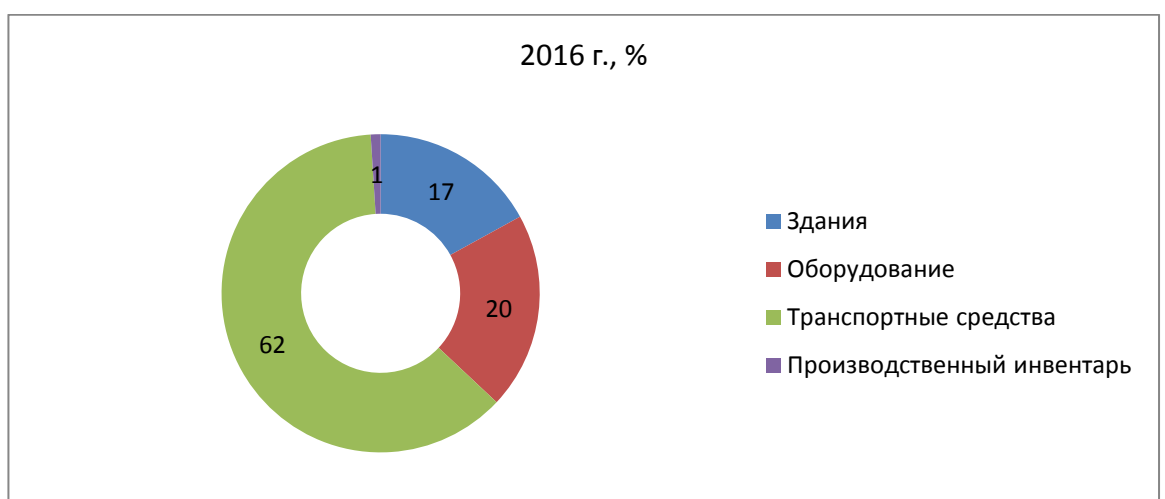


Рис. 7. Структура основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2016 г.

Анализ движения основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг. проведен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ движения основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Коэффициент	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение (+,-)	
					2015-2014	2016-2015
1	2	3	4	5	6	7
1	Коэффициент обновления	0	0	0	0	0
2	Коэффициент выбытия	0,05	0,04	0,17	-0,01	0,13
3	Коэффициент прироста	0	0	0	0	0
4	Коэффициент годности	0,95	0,92	0,81	-0,03	-0,11
5	Коэффициент износа	0,05	0,08	0,19	0,03	0,11

Динамика коэффициентов движения основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг. представлена на рис. 8.

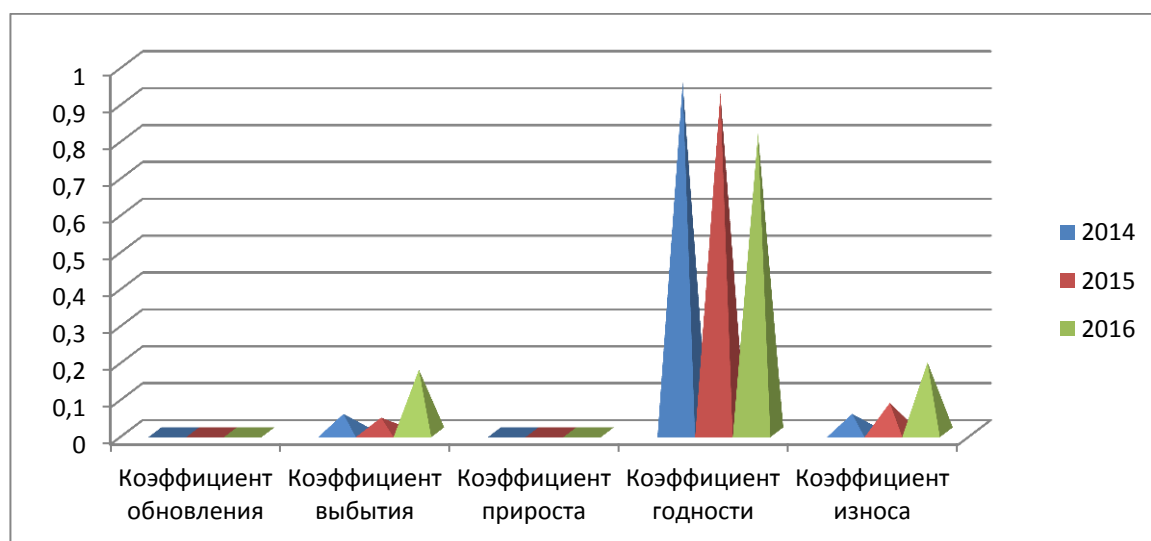


Рис. 8. Динамика коэффициентов движения основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг.

Коэффициенты обновления и прироста за 2014-2016 гг. равны 0, т.к. в организацию не поступало новых основных средств. Коэффициент выбытия в 2016 г. по сравнению с 2015 г. значительно увеличился на 0,13 пункта. Это связано с выбытием части транспортных средств и оборудования. Коэффициент годности находится на высоком уровне.

3.2. Рекомендации по улучшению использования основных средств в ООО «Сорочинск –Газ»

Благополучное развитие организации во многом зависит от того насколько эффективно используются основные средства.

Для того, чтобы определить эффективность использования основных средств рассчитаем фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность (таблица 6).

Таблица 6

Анализ эффективности использования основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг.

№ п/п	Коэффициент	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение (+,-)	
					2015-2014	2016-2015
1	2	3	4	5	6	7
1	Фондоотдача	1,80	0,92	2,06	-0,88	1,14
2	Фондоемкость	0,56	1,09	0,49	0,53	-0,60
3	Фондорентабельность	0,27	0,15	0,58	-0,12	0,43

Динамика показателей эффективности использования основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг. представлена на рис. 9.

Проведенный анализ показал, что фондоотдача в 2015 г. по сравнению с 2014 г. снизилась на 0,88 пункта, однако в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 1,14 пункта, что является положительной динамикой.

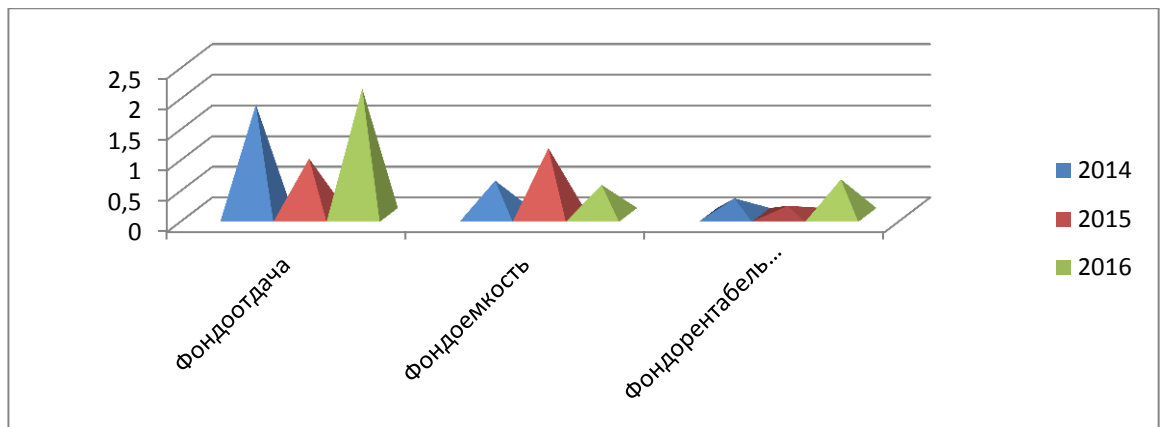


Рис. 9. Динамика показателей эффективности использования основных средств ООО «Сорочинск –Газ» за 2014-2016 гг.

Фондоемкость соответственно в 2015 г. по сравнению с 2014 г. выросла на 0,53 пункта, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизилась на 0,60 пункта.

Фондорентабельность в 2016 г. составила 0,58 против показателя 0,27 в 2014 г. Данная динамика является благоприятной.

Таким образом, из проведенного анализа видно, что уменьшение основных средств в абсолютном выражении в 2016 г. способствовало повышению эффективности их использования по сравнению с 2014 г. и 2015 г.

Проведенный анализ показал, что в 2016 г. ООО «Сорочинск –Газ» сумело правильно организовать свою финансово-хозяйственную деятельность.

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- в 2016 г. по сравнению с 2015 г. прибыль от продаж и прибыль от продаж увеличились, несмотря на снижение выручки;
- рентабельность продаж в данный период выросла на 20,78%;
- в стоимость основных средств снизилась на 2082 тыс. руб., вследствие продажи транспортных средств;

- в 2016 г. по сравнению с 2015 г. фондоотдача увеличилась на 1,14 пункта, а фондоемкость снизилась на 0,60 пункта;

- фондорентабельность в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 0,43 пункта, что свидетельствует о рациональных расходах предприятия;

- ввода новых основных средств в эксплуатацию в 2014-2016 гг. не было;

- коэффициент годности, который является важным фактором при оценке состояния основных средств, в 2014-2016 гг. находится на достаточно высоком уровне.

Следовательно, для поддержания состояния основных средств и роста их эффективности использования можно дать следующие рекомендации. В процессе исследования было обнаружено, в организации имеется оборудование стоимостью 1200 тыс. руб., которое не используется. Соответственно, предлагаем продать данное оборудование.

Оценим экономическую эффективность предложенного мероприятия в таблице 7.

Экономическая эффективность от предложенного мероприятия по повышению эффективности использования основных средств в ООО «Сорочинск –Газ» представлена в таблице 7. Данные по выручке и чистой прибыли возьмем за 2016 г.

Таблица 7

Оценка экономической эффективности предложенного мероприятия по повышению эффективности использования основных средств в ООО «Сорочинск –Газ»

№ п/п	Показатель	2016 г.	Прогноз	Изменение (+,-)
1	Выручка, тыс.руб.	18664	18664	-
2	Чистая прибыль, тыс. руб.	5287	5287	-
3	Стоимость основных средств	9055	7855	-1200
4	Фондоотдача	2,06	2,38	0,32
5	Фондоемкость	0,49	0,42	-0,06
6	Фондорентабельность	0,58	0,67	0,09

Графически динамику показателей эффективности использования основных средств после реализации предложенного мероприятия представим на рис. 10.

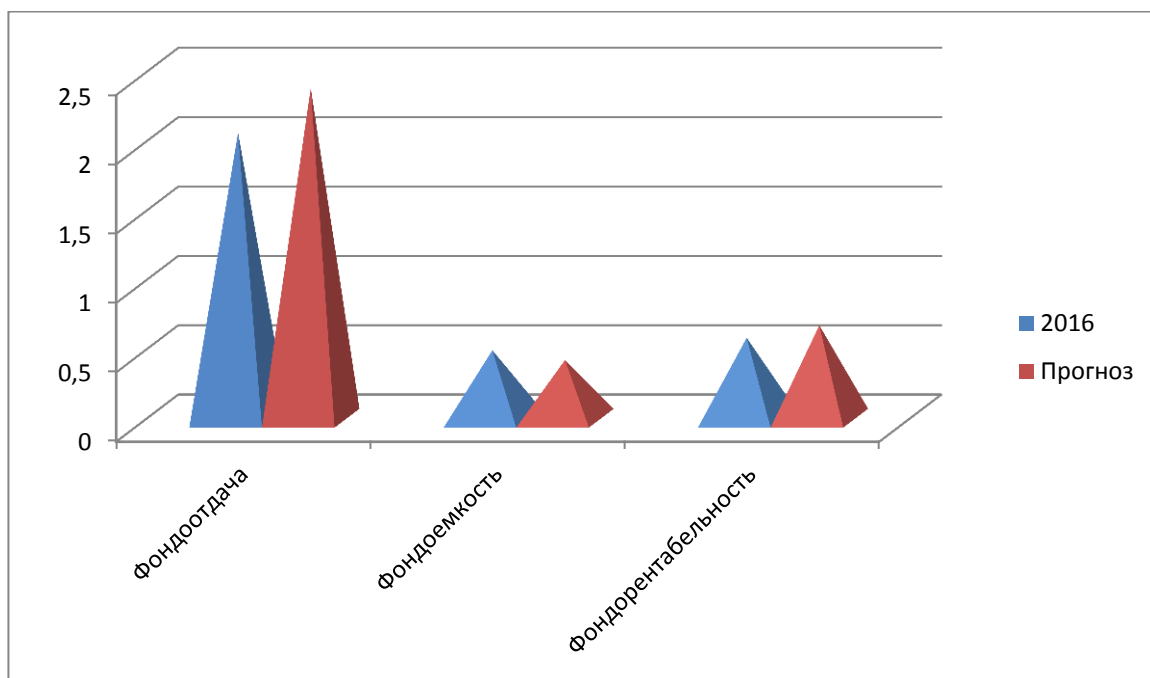


Рис. 10. Динамика показателей эффективности использования основных средств после реализации предложенного мероприятия

По результатам проведенных расчетов видно, что после предложенного мероприятия фондоотдача увеличилась на 0,32 пункта, фондоемкость снизилась на 0,06 пункта, а фондорентабельность выросла на 0,09 пункта, что подтверждает эффективность мероприятия.

Заключение

В первой главе бакалаврской работы исследованы теоретические основы бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Основные средства представляют собой имущество организации, имеющее материально-вещественную форму, сроком службы более одного года или более одного производственного цикла и приносящее экономические выгоды.

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Оценка основного средства – это оценка различных видов основных средств в денежном выражении.

Бухгалтерский учет основных средств регулируется положением по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств». Необходимо отметить, что на все основные средства, которые приняты к учету начисляется амортизация.

Учет основных средств осуществляется с использованием счета 01 «Основные средства». Учет амортизации ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Основной целью анализа основных средств является выявление внутренних резервов роста эффективности использования основных средств.

Во второй главе раскрыт бухгалтерский учет основных средств в ООО «Сорочинск–Газ». Организация функционирует в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании Устава и учредительного договора.

Основным видом деятельности ООО «Сорочинск–Газ» выступает аренда грузового автомобильного транспорта. Вспомогательным видом деятельности является торговля оптовым твердым, жидким и газообразным топливом подобными продуктами.

Результаты анализа технико-экономических показателей показали, что выручка имеет тенденцию к снижению: в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 1916 тыс.руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 1165 тыс. руб. Себестоимость продаж, также уменьшается и в 2016 г. составили 12871 тыс. руб. против показателя 18192 тыс.руб. за 2014 г. Прибыль от продаж и чистая прибыль в 2016 г. по сравнению с 2015 г. имеют рост. Оборачиваемость активов в 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизилась на 0,12 пунктов, стоимость активов в абсолютном выражении в данный период увеличилась на 1901 тыс.руб.

Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Сорочинск–Газ» ведется согласно действующему законодательству Российской Федерации.

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

В ООО «Сорочинск–Газ» начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств». При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства» (субсчет «Выбытие основных средств»).

В третьей главе проведен анализ основных средств и разработаны рекомендации по повышению эффективности их использования.

Из проведенных расчетов видно, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. и в 2016 г. по сравнению с 2015 г. все объекты основных средств снижаются.

В 2016 г. по сравнению с 2015 г. наибольшее снижение произошло по транспортным средствам на 21,43% и производственному инвентарю на 59,85%. Снижение транспортных средств связано с их продажей.

В рассматриваемые периоды наибольший вес в структуре основных средств занимают транспортные средства: в 2014г. 61%, в 2015 г. – 63%, в 2016 г. 62%.

Анализ движения основных средств показал, что Коэффициенты обновления и прироста за 2014-2016 гг. равны 0, т.к. в организацию не поступало новых основных средств. Коэффициент выбытия в 2016 г. по сравнению с 2015 г. значительно увеличился на 0,13 пункта. Это связано с выбытием части транспортных средств и оборудования. Коэффициент годности находится на высоком уровне.

Таким образом, из проведенного анализа видно, что уменьшение основных средств в абсолютном выражении в 2016 г. способствовало повышению эффективности их использования по сравнению с 2014 г. и 2015 г. Проведенный анализ показал, что в 2016 г. ООО «Сорочинск –Газ» сумело правильно организовать свою финансово-хозяйственную деятельность.

В процессе исследования было обнаружено, в организации имеется оборудование стоимостью 1200 тыс. руб., которое не используется. Соответственно, предлагаем продать данное оборудование.

По результатам проведенных расчетов видно, что после предложенного мероприятия фондоотдача увеличилась на 0,32 пункта, фондоемкость снизилась на 0,06 пункта, а фондорентабельность выросла на 0,09 пункта, что подтверждает эффективность мероприятия.

Список используемых источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (в ред. от 29.07.2017 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 27.11.2017 г.)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 18.07.2017).
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (в ред. от 31.12.2017).
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. (в ред. от 31.12.17).
6. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015 г.).
7. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010 г.).
8. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 24.12.2010 г.).
9. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
10. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2015. – 155 с.
11. Андреева О.М. Элементы метода современного бухгалтерского учета: баланс и балансовое обобщение // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 9.
12. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.

- 13.Беликова Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса : [практ. курс] / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 239 с.
- 14.Дараева Ю. А. Бухгалтерский учет : конспект лекций : [учеб. пособие] / Ю. А. Дараева. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2014. - 126 с.
- 15.Ерофеева В.А. Аудит: учебное пособие / В.А. Ерофеева. – М. : Юрайт, 2014. – 640 с.
- 16.Зонова А.Н., Адамайтис Л.А., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. – М.: Эксмо, 2014. – 512 с.
- 17.Киреева Н.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : Учебное пособие. М. Издательский дом «Социальные отношения», 2015. – 512 с.
- 18.Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля. – ЭКСМО, 2016. – 368 с.
- 19.Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ : конспект лекций : учеб. пособие / М. С. Кувшинов. - Москва : Кнорус, 2016. - 269 с.
- 20.Куликова Л. И. Бухгалтерский учет : конспект лекций : [учеб. пособие] / Л. И. Куликова. - Москва : Проспект, 2016. - 111 с.
- 21.Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – М.: Инфра-М, 2015. – 320 с.
- 22.Санникова М.О. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений / ТМ.О. Санникова. – Саратов, Буква: 2015. – 301 с.
- 23.Смольникова Ю. Ю. Бухгалтерский учет : конспект лекций : [учеб. пособие] / Ю. Ю. Смольникова. - Москва : Проспект, 2016. - 127 с.
- 24.Шилякина А.Н., Романова С.В. Сущность анализа финансового состояния коммерческой организации и его содержание согласно требованиям различных пользователей информации // Новая наука: Проблемы и перспективы. 2017. № 1-1. С. 255-259.
- 25.DVFA - Society of Investment Professionals in Germany. KPIs for ESG. version 3.0, 2010 [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.slideshare.net/DVFA/kp-is-foresg30final?related=1>

26. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>.
27. Jones, Allen N. "Financial Statements: When Properly Read, They Share a Wealth of Information." Memphis Business Journal. 5 February 2006.
28. Public procurement assessment. Review of laws and practice in the EBRD region, EBRD, 2011. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ebrd.com/downloads/legal/procurement/ppreport.pdf>.
29. Schumpeter. The theory of economic development/ - The McGraw–Hill Companies, 2010. — 567 p.

Окончание приложения 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 15 г. ⁴	20 14 г. ⁵
		20 16 г. ³		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	548	548	548
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	22 004	20 556	18 830
	Итого по разделу III	22 552	21 104	23 378
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	830	375	466
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	830	375	466
	БАЛАНС	23 381	21 480	23 844

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ 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. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 16 г.

Организация _____ ООО «Сорочинск –Газ» _____ по ОКПО
 Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды	
0710002	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> <u>20 16</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> <u>20 15</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	18 664	19 829
	Себестоимость продаж	(12 871)	(17 794)
	Валовая прибыль (убыток)	5 793	2 035
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	5 793	2 035
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	1069	146
	Прочие расходы	(1 219)	(400)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 643	1 781
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	356	55
	Чистая прибыль (убыток)	5 287	1 726