

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

Р.С. Захаров

(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

Аннотация

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

Объем работы 48 листов (без приложений), в том числе 14 рисунков и 7 таблиц.

Приложений в работе 2, в том числе бухгалтерская отчетность ООО «Исток-Транс». При выполнении работы использовались 30 источников.

Ключевые слова: учет, анализ, основные средства, фондоотдача, фондоемкость.

Предметом исследования являются основные средства организации.

Объектом исследования является ООО «Исток-Транс».

Основной целью бакалаврской работы является изучение теоретических и методических положений по бухгалтерскому учету и анализу основных средств организации и разработка рекомендаций по эффективному их использованию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить содержание бухгалтерского учета и анализа основных средств;
- раскрыть бухгалтерский учет основных средств в ООО «Исток-Транс»;
- провести анализ состава, структуры и использования основных средств в ООО «Исток-Транс».

Хронологический период: 2015-2017 гг.

Содержание

Введение.....	4
1. Содержание бухгалтерского учета и анализа основных средств	6
1.1. Понятие и классификация основных средств.....	6
1.2. Особенности бухгалтерского учета основных средств... ..	8
1.3. Цель, задачи и методика анализа основных средств.....	14
2. Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Исток-Транс».....	18
2.1. Техничко-экономическая характеристика ООО «Исток-Транс».....	18
2.2. Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств....	22
2.3. Инвентаризация основных средств.....	26
3. Анализ состава, структуры и использования основных средств в ООО «Исток-Транс».....	33
3.1 Анализ состава и структуры основных средств ООО «Исток-Транс»	33
3.2. Рекомендации по эффективности использования основных средств	38
Заключение.....	41
Список используемых источников.....	46
Приложения.....	49

Введение

В настоящее время в финансово-хозяйственной деятельности предприятия все большее значение приобретает анализ основных средств, так как без этого практически невозможно определить, насколько стабильна деятельность предприятия и принимать решения об инвестициях.

Перспективы развития экономики во многом определены имущественным положением экономических субъектов, которое определяется наличием и состоянием основных средств, их обновлением и эффективным использованием. Основные средства формируют производственную и техническую базу и обеспечивают производственную мощность организации, что обосновывает их роль в деятельности каждого предприятия.

Достоверный бухгалтерский учет и эффективное использование основных средств способствуют улучшению всех технико-экономических показателей, в том числе повышению качества продукции, работ, услуг, снижению себестоимости и увеличению прибыли, что подтверждает актуальность темы исследования.

Основной целью бакалаврской работы является изучение теоретических и методических положений по бухгалтерскому учету и анализу основных средств организации и разработка рекомендаций по эффективному их использованию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить содержание бухгалтерского учета и анализа основных средств;
- раскрыть бухгалтерский учет основных средств в ООО «Исток-Транс»;
- провести анализ состава, структуры и использования основных средств в ООО «Исток-Транс».

Предметом исследования являются основные средства организации.

Объектом исследования является ООО «Исток-Транс».

Теоретической и методологической основой бакалаврской работы послужили многие положения, изложенные в трудах российских ученых

экономистов и финансистов, таких как: В.П. Астахов, М.И. Баканов, Н.П. Любушин, Л.В. Донцова, В.В. Ковалев, Н.П. Кндраков, Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет и др.

Теоретическая значимость бакалаврской работы состоит в сравнении и систематизации теоретического и методического материала в области бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Практическая значимость состоит в возможности использования основных предложений в практической деятельности ООО «Исток-Транс».

Информационной базой бакалаврской работы явились: нормативные документы; труды ведущих ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа; комплексного экономического анализа; периодические издания; материалы сети Интернет.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

1. Содержание бухгалтерского учета и анализа основных средств

1.1. Понятие и классификация основных средств

Основные средства являются материально вещественными ценностями, используемыми в виде средств труда, действующих в неизменной натуральной форме длительное время (более года), стоимость которых частично переносится на производимую продукцию по мере использования [10].

Согласно ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия [7]:

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

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

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и

устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты [7].

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 можно классифицировать по различным признакам.

Исходя из характера участия в производственном процессе основные средства разделяются на производственные и непроизводственные [13].

К производственным основным средствам относятся объекты, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основной цели деятельности предприятия. Пополняются они посредством капитальных вложений. Для производственных организаций к производственным основным фондам относятся оборудование, помещения цехов, различные сооружения и иные основные средства, благодаря которым производится продукция [17].

К отличительным особенностям основных производственных средств относятся:

- многократное использование в производстве;
- сохранность своей натуральной формы, внешнего вида в течение долгого времени;
- частичный перенос своей стоимости на готовую продукцию по мере износа.

Непроизводственные основные средства характеризуются предметами долгого использования, которые обслуживают в производственной организации непроизводственное потребление. Эти основные средства не принимают непосредственного участия в процессе производства, но обслуживают его или

его работников. К ним можно отнести имеющиеся на балансе организации столовые, поликлиники, детские сады и т.п.

По степени использования объектов (для правильного начисления амортизации) [15]:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- в стадии реконструкции, достройки, дооборудования и частичной ликвидации.

В зависимости от имеющихся прав на основные средства (для расчета налога на имущество и начисления амортизации):

- объекты, принадлежащие организации на праве собственности (в том числе сданные в аренду);
- объекты, находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- объекты, полученные организацией в аренду.

По принадлежности – на собственные (находящиеся на балансе предприятия), арендованные (временное использование за плату), и полученные по договору лизинга [20].

1.2. Особенности бухгалтерского учета основных средств

Стоимостной учет основных средств является необходимым для исчисления амортизации, налогообложения, определения производственной мощности организации. К бухгалтерскому учету основные средства принимаются 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) [7].

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 [7].

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.

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 [7; 13; 21].

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.

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 [7; 22].

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

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

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов [7]:

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

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;

передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях [19; 21].

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

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 [7].

Для учета основных средств в бухгалтерском учете используются счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы». Рассмотрим каждый счет в отдельности.

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 [8; 10].

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».

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».

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.) [8; 13].

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).

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»).

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств [8; 10; 14].

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.

На счете 07 «Оборудование к установке» не учитывается оборудование, не требующее монтажа: транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по мере поступления их на склад или в другое место хранения.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 «Оборудование к установке» по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады организации.

Аналитический учет по счету 07 «Оборудование к установке» ведется по местам хранения оборудования и отдельным его наименованиям (видам, маркам и т.д.) [8; 21].

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 [8; 14; 17]:

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.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов и др., принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражает величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а также формирования основного стада.

При продаже, передаче безвозмездно и др. вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» [8].

1.3. Цель, задачи и методика анализа основных средств

Основной целью анализа основных средств является выявление резервов роста эффективности их использования, обоснование необходимости инвестиционных вложений в перевооружение, обновление технической базы, а также формирование экономического обоснования выбора методов расчета амортизации для обеспечения благополучного развития предприятия [17].

Цель устанавливается исходя из потребности обоснования различных управленческих решений.

Исходя из цели, определяются следующие задачи анализа основных средств [20]:

- оценка обеспеченности организации основными средствами;
- определение степени использования основных средств;
- изучение динамики основных средств;
- выявление причин неэффективного использования основных средств;
- исследование уровня потребления производственной мощности организации;
- поиск резервов роста рационального использования основных средств.

К основным источникам информации для анализа основных средств относятся:

- планы социально-экономического развития организации;
- планы технического развития предприятия;
- сведения о неустановленном оборудовании;
- данные о вводе в эксплуатацию основных средств;
- инвентарные карточки по учету основных средств;
- сметные документы;
- данные бухгалтерского и управленческого учета;
- бухгалтерская отчетность и др. [22].

На основе этих данных производится анализ основных средств по следующим основным направлениям:

- «анализ состава и структуры основных средств;
- анализ движения основных средств на предприятии;
- анализ основных показателей использования основных средств;
- анализ обеспеченности предприятия основными средствами» [20].

Использование вышеперечисленных данных в комплексе и правильное их сочетание в ходе проведения анализа способствуют всестороннему изучению работы предприятия и полному выявлению резервов их социально-экономического развития [24].

Рассмотрим показатели, используемые в анализе основных средств.

Показатель структуры основных средств рассчитывается как:

$$a = \frac{OC_i}{OC} * 100\%, \quad (1)$$

где a – показатель структуры основных средств;

OC_i – вид основных средств;

OC – общее количество основных средств.

Удельный вес отдельных групп рассчитывается как:

$$b = \frac{OC_i}{ОПФ} * 100\%, \quad (2)$$

где b – показатель структуры основных средств;

OC_i – вид основных средств (стоимость какой-либо группы);

ОПФ – общая стоимость основных средств.

Качественная характеристика основных средств характеризуется следующими показателями:

- Коэффициент годности ОС [20]:

$$K_{\Gamma} = \frac{OC_{ост}}{OC_{перв}}, \quad (3)$$

где $OC_{ост}$ – остаточная стоимость основных средств;

$OC_{перв}$ – первоначальная стоимость основных средств.

- Коэффициент износа ОС:

$$K_{изн} = \frac{A_{накопленная}}{OC_{перв}}, \quad (4)$$

где $A_{накопленная}$ – сумма накопленной амортизации основных средств;

$OC_{перв}$ – первоначальная стоимость основных средств.

Обеспеченность организации основными средствами характеризуется фондовооруженностью. Фондовооруженность труда определяется как

отношение стоимости промышленных основных средств к среднесписочной численности рабочих в наиболее продолжительную смену [24].

Главным показателем использования основных средств являются показатели фондоотдачи и фондоемкости.

Обычно фондоотдача определяется по объему производства товаров на 1 рубль среднегодовой стоимости основных средств. Фондоемкость – показатель, обратный фондоотдаче, рассчитывается как отношение стоимости основных средств к стоимости годового объема производства товаров [25].

2. Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Исток-Транс»

2.1. Технико-экономическая характеристика ООО «Исток-Транс»

Общество с ограниченной ответственностью «Исток-Транс» создано на основе учредительного договора и действует на основании Гражданского Кодекса, Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Сокращенное наименование организации: ООО «Исток-Транс».

К основному виду деятельности ООО «Исток-Транс» относятся автомобильные грузоперевозки.

Ключевой целью деятельности ООО «Исток-Транс» является получение прибыли.

Общество действует на основании утвержденного его учредителями (участниками) устава общества.

Устав общества, утвержденный учредителями (участниками) общества 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, предусмотренные законодательством.

Изменения в устав общества, утвержденный учредителями (участниками) общества, вносятся по решению общего собрания участников общества.

Изменения, внесенные в устав общества, утвержденный учредителями (участниками) общества, подлежат государственной регистрации в порядке.

В ООО «Исток-Транс» бухгалтерский учет ведется согласно Федеральному закону №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговому кодексу, Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных и законодательных документов.

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета составляет его учетную политику ООО «Исток-Транс».

ООО «Исток-Транс» самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Организационная структура управления ООО «Исток-Транс» представлена на рис. 1

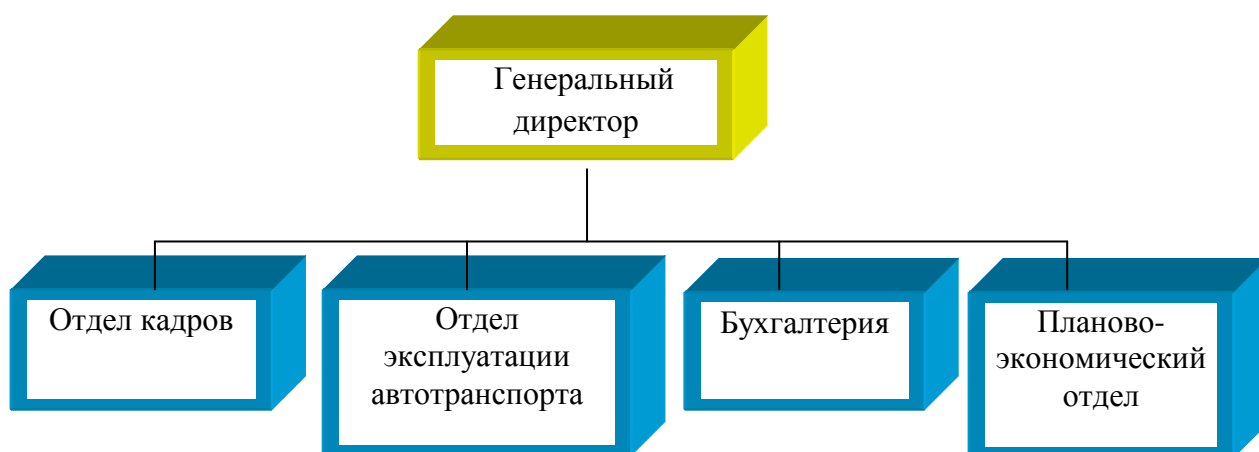


Рис. 1. Организационная структура управления ООО «Исток-Транс»

Организационная структура управления является линейно-функциональной.

Генеральный директор отвечает за организацию внутреннего контроля, проводит регулярные встречи с руководителями подразделений организации. В основные его обязанности входит руководство финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Главный бухгалтер отвечает за организацию и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской, налоговой отчетности.

Отдел эксплуатации автотранспорта отвечает за выполнение грузоперевозок, исправность автотранспортных средств.

Планово-экономический отдел оценивает риски, формирует бизнес-планы, разрабатывает предложения по повышению эффективности деятельности организации.

В таблице 1 проведен анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг.

Источником информации послужила бухгалтерская отчетность организации (приложения 1-3).

Таблица 1

Анализ основных технико-экономических показателей деятельности ООО
«Исток-Транс» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изм.(+,-)		Темп роста, %	
				16/15	16/17	16/15	17/16
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс.руб.	3703	5228	6240	1525	1012	141,18	119,36
Себестоимость, тыс.руб.	3020	4502	5460	1482	958	149,07	121,28
Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	340	513	580	173	67	150,88	113,06
Валовая прибыль, тыс.руб.	683	726	780	43	54	106,30	107,44
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	63	81	105	18	24	128,57	129,63
Чистая прибыль, тыс.руб.	48	62	98	14	36	129,17	158,06
Стоимость основных средств, тыс.руб.	1308	1380	1440	72	60	105,50	104,35
Стоимость активов, тыс.руб.	2113	2288	2305	175	17	108,28	100,74
Численность персонала, чел.	10	13	15	3	2	130,00	115,38
Производительность труда, тыс.руб. (1/11)	370,3	402,15	416	31,85	13,85	108,60	103,44
Фондоотдача, руб. (1/7)	2,83	3,79	4,33	0,96	0,54	133,92	114,25
Оборачиваемость активов, раз (1/8)	1,75	2,28	2,71	0,53	0,43	130,29	118,86
Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	18,44	13,89	12,5	-4,55	-1,39	75,33	89,99

Данные таблицы 1 показывают, что выручка имеет тенденцию к росту. В 2016 г. по сравнению с 2015 г. она увеличилась на 41,18%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 19,36%. Себестоимость продаж также в динамике повышается. Чистая прибыль в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выросла на 29,17%, а 2017 г. по сравнению с 2016 г. ее рост составил на 58,06%, что

является благоприятной динамикой. Стоимость активов в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась незначительно на 0,74%.

Производительность труда в динамике растет. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. ее рост составил на 3,44%, что свидетельствует о повышении эффективности использования трудовых ресурсов.

Необходимо отметить, что фондоотдача в 2016 г. по сравнению с 2015 г. повысилась на 33,92%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 14,25%. Такая динамика показывает эффективность использования основных средств организации.

Несмотря на рост ключевых показателей деятельности организации, рентабельность продаж имеет тенденцию к снижению: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 4,55%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 1,39%. Это свидетельствует о снижении эффективности деятельности компании в относительном выражении.

2.2. Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств

В ООО «Исток-Транс» учет основных средств осуществляется согласно действующему законодательству. Для учета основных средств используются бухгалтерские счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств».

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.

В ООО «Исток-Транс» 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.

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.

Бухгалтерские проводки по принятию к учету основных средств в ООО «Исток-Транс» представлены в таблице 2.

Таблица 2

Бухгалтерские проводки по принятию к учету основных средств в ООО «Исток-Транс»

№ п/п	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Принятие к учету основного средства, внесенного учредителем в счет вклада в уставный капитал	08	75
		01	08
2	Принятие к учету основного средства, приобретенного за плату в другой организации	08	60 (76)
		19	60 (76)
		01	60 (76)
3	Принятие к учету основного средства, поступившего безвозмездно	08	98
		01	08

Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

В ООО «Исток-Транс» используется линейный способ начисления амортизации на основные средства. 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.

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.

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

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств.

Бухгалтерские проводки по учету амортизации на основные средства в ООО «Исток-Транс» представлены в таблице 3.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Бухгалтерские проводки по учету амортизации на основные средства в
ООО «Исток-Транс»

№ п/п	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация на основные средства основного производства	20	02
2	Начислена амортизация на основные средства общепроизводственного назначения	25	02
3	Начислена амортизация на основные средства общехозяйственного назначения	26	02
4	Начислена амортизация на основные средства, сданные в аренду	91	02
5	Списана сумма амортизации выбывших основных средств	02	01

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

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; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по

договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; 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.

Бухгалтерские проводки по учету выбытия основных средств в ООО «Исток-Транс» представлены в таблице 4.

Таблица 4

Бухгалтерские проводки по учету выбытия основных средств в ООО
«Исток-Транс»

№ п/п	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Списание суммы начисленной амортизации основного средства	02	01
2	Списание остаточной стоимости основного средства	91	01
3	Передача основных средств в счет вклада в уставный капитала других организаций	58	01

Ликвидация основных средств производится по распоряжению руководителя организации.

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.

2.3. Инвентаризация основных средств

Согласно законодательству Российской Федерации все имущество организации должно подлежать инвентаризации.

Инвентаризация проводится по мету нахождения имущества и материально-ответственного лица.

К основной цели инвентаризации относится выявление фактического наличия имущества, сравнение фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и контроль достоверного отражения его в учете.

В ООО «Исток-Транс» инвентаризация проводится в обязательном порядке:

- в случае передачи имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед формированием годовой бухгалтерской отчетности. Исключение составляет имущество, инвентаризация которого осуществлялась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может осуществляться один раз в три года;
- в случае смены материально-ответственного лица (на момент приемки - передачи дел);
- в процессе установления фактов хищения, порчи основных средств или злоупотреблений;
- при стихийных бедствиях, пожаре, авариях или иных чрезвычайных ситуациях, которые вызваны экстремальными условиями;
- иных случаях, предусмотренных законодательством.

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

Рассмотрим порядок инвентаризации основных средств в ООО «Исток-Транс».

До начала инвентаризации проверяется:

а) наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

в) наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия включает в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

В ООО «Исток-Транс» оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов производится с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

В ООО «Исток-Транс» при инвентаризации машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях проводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах транспортные средства; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризируются до момента временного их выбытия.

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

Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные.

По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду.

По результатам инвентаризации формируются инвентаризационные описи и акты инвентаризаций. Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

3. Анализ состава, структуры и использования основных средств в ООО «Исток-Транс»

3.1. Анализ состава и структуры основных средств ООО «Исток-Транс»

Анализ основных средств необходимо начинать с изучения их состава и динамики. Проведем анализ состава и динамики основных средств в ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг. в таблице 5.

Таблица 5

Анализ состава и динамики основных средств в ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг.

№ п/п	Основное средство, тыс.руб.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение (+,-)		Относительное отклонение, %	
					2016-2015	2017-2016	2016/2015	2017/2016
					6	7	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Транспортные средства	1108	1128	1290	20	162	101,80	114,36
2	Производственный и хозяйственный инвентарь	208	180	150	-28	-30	86,53	83,33
	Итого	1308	1380	1440	72	60	105,50	104,35

Транспортные средства в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличились на 1,80%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 14,36%.

Динамика транспортных средств в ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг. представлена на рис. 2.

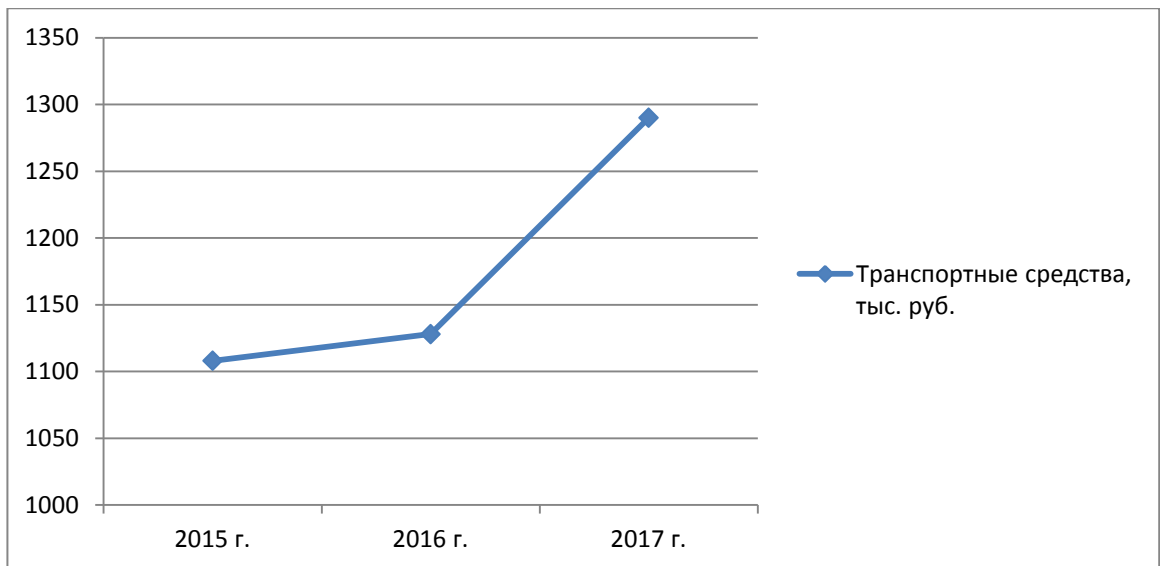


Рис. 2. Динамика транспортных средств в ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг.

Производственный и хозяйственный инвентарь в динамике снижается: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 13,47%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 16,67%.

Динамика производственного и хозяйственного инвентаря в ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг. представлена на рис. 3.

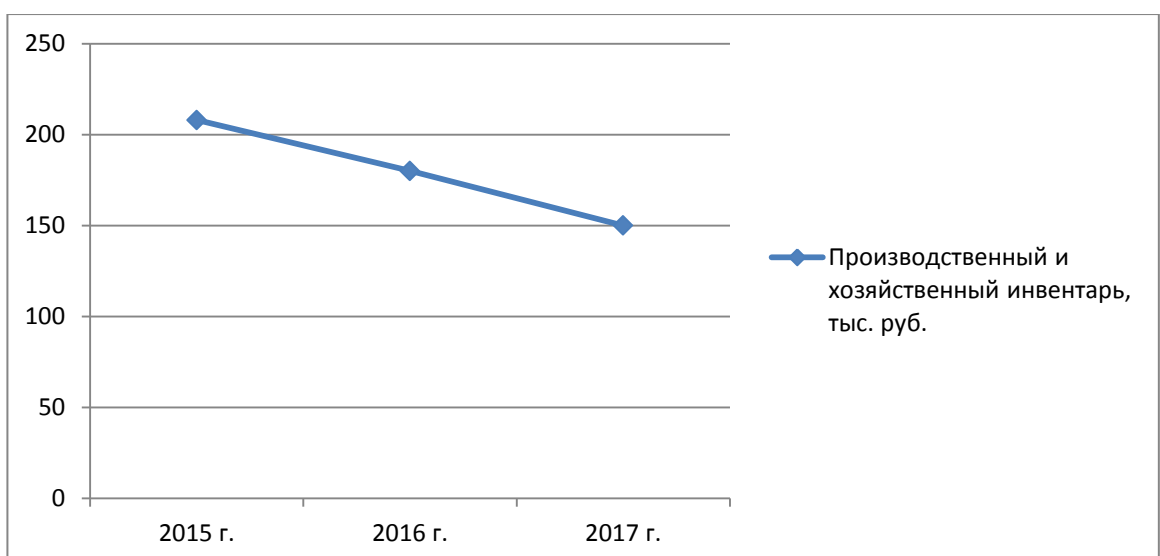


Рис. 3. Динамика производственного и хозяйственного инвентаря в ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг.

Динамика годовой стоимости основных средств ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг. представлена на рис. 4.

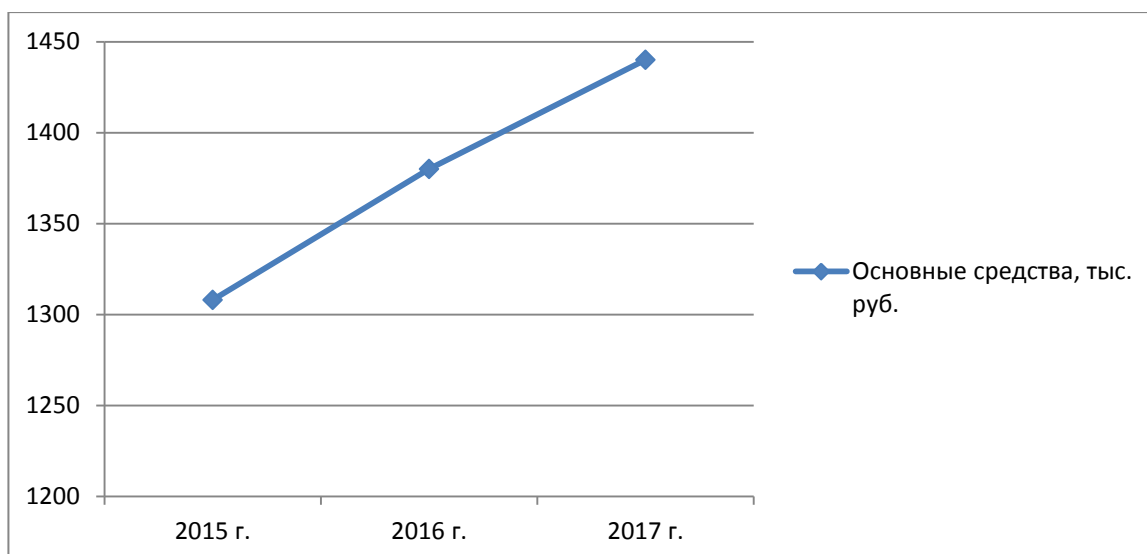


Рис. 4. Динамика годовой стоимости основных средств ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг.

В целом годовая стоимость основных средств в динамике растет.

В процессе анализа основных средств существенное значение имеет оценка их структуры. Для этого сформируем таблицу 6 и оценим структуру основных средств в ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг.

Таблица 6

Оценка структуры основных средств в ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг.

№ п/п	Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Абсолютное отклонение уд. веса, %	
		тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2016-2015	2017-2016
1	Транспортные средства	1108	84,70	1128	81,73	1290	89,58	-2,97	7,85
2	Производственный и хозяйственный инвентарь	208	15,30	180	18,27	150	10,42	2,97	-7,85
	Итого	1308	100	1380	100	1440	100	-	-

Структуру основных средств ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг. представим на рис. 5-7.

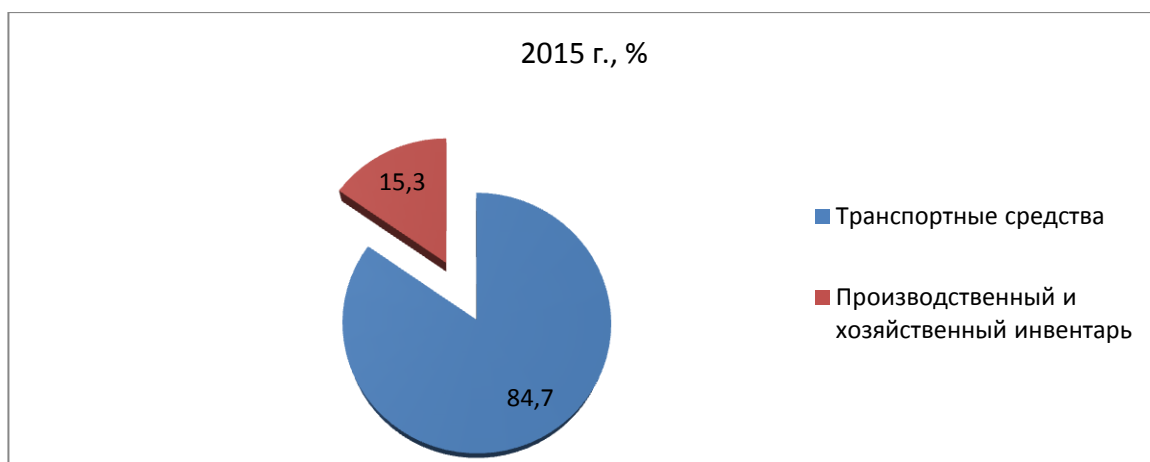


Рис. 5. Структура основных средств ООО «Исток-Транс» за 2015 г.

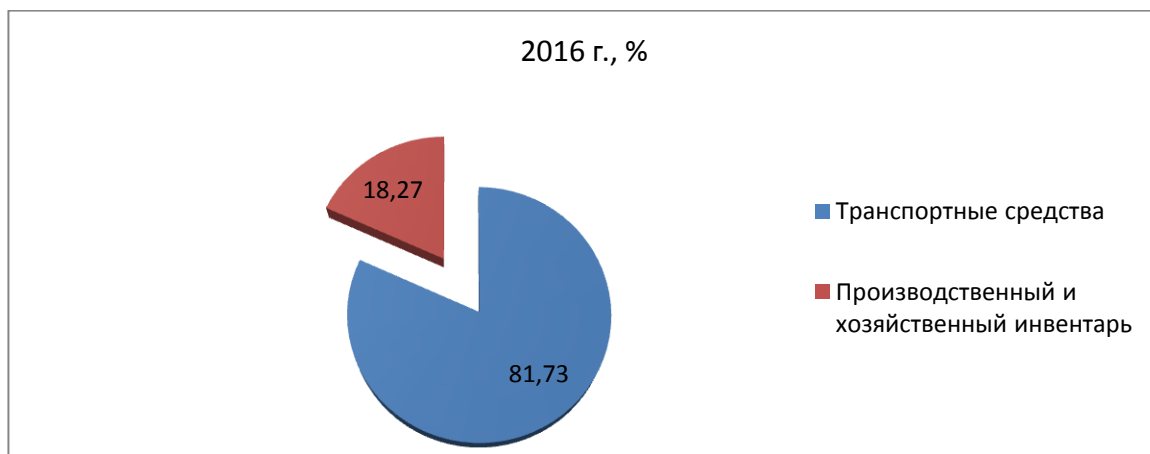


Рис. 6. Структура основных средств ООО «Исток-Транс» за 2016 г.

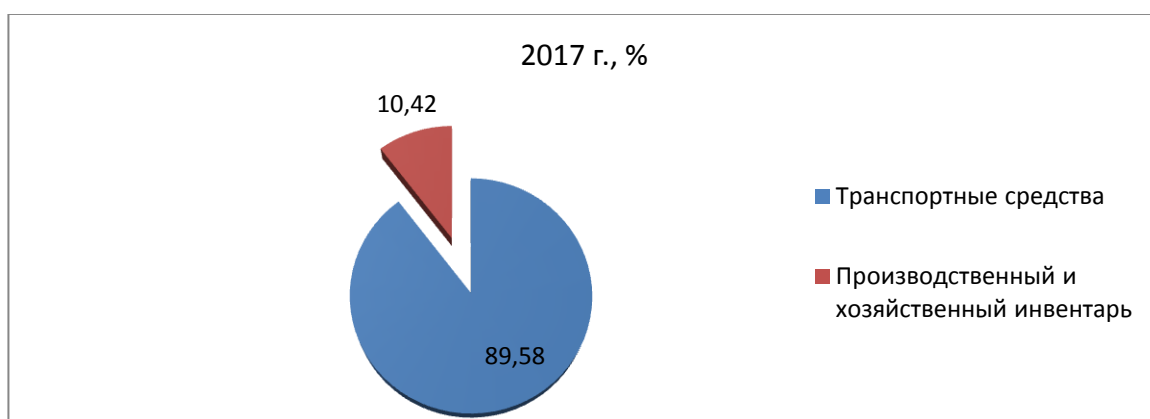


Рис. 7. Структура основных средств ООО «Исток-Транс» за 2017 г.

Проведенные расчеты показали, что в структуре основных средств наибольший удельный вес занимают транспортные средства: в 2015 г. – 84,70%; в 2016 г. – 81,73%, а в 2017 г. 89,58%.

Следует отметить, что в 2017 г. по сравнению с 2016 г. в структуре транспортные средства увеличились на 7,85%, а производственный и хозяйственный инвентарь на такое же значение сократился.

При анализе основных средств существенное значение играет расчет коэффициентов, характеризующих движение основных средств.

Проведем анализ движения основных средств ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг. в таблице 7.

Таблица 7

Анализ движения основных средств ООО «Исток-Транс» за 2015-2017 гг.

№ п/п	Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, (+,-)	
					2016-2015	2017-2016
1	2	3	4	5	6	7
1	Коэффициент обновления	0,2	0,25	0,28	0,05	0,03
2	Коэффициент выбытия	0,1	0,02	0,02	- 0,08	0
3	Коэффициент износа	0,51	0,62	0,65	0,11	0,03
4	Коэффициент годности	0,49	0,38	0,35	-0,11	-0,03

Отразим динамику коэффициентов движения основных средств на рис. 8-11.

Коэффициент обновления незначительно увеличивается: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,05, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,03.

Коэффициент выбытия сократился в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,08, а в 2017 г. оставался на уровне 2016 г.

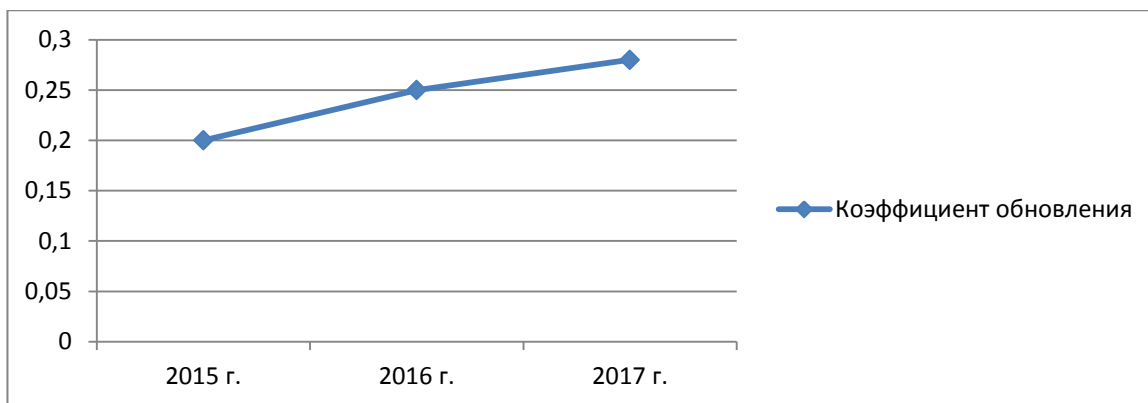


Рис. 8. Динамика коэффициента обновления за 2015-2017 гг.

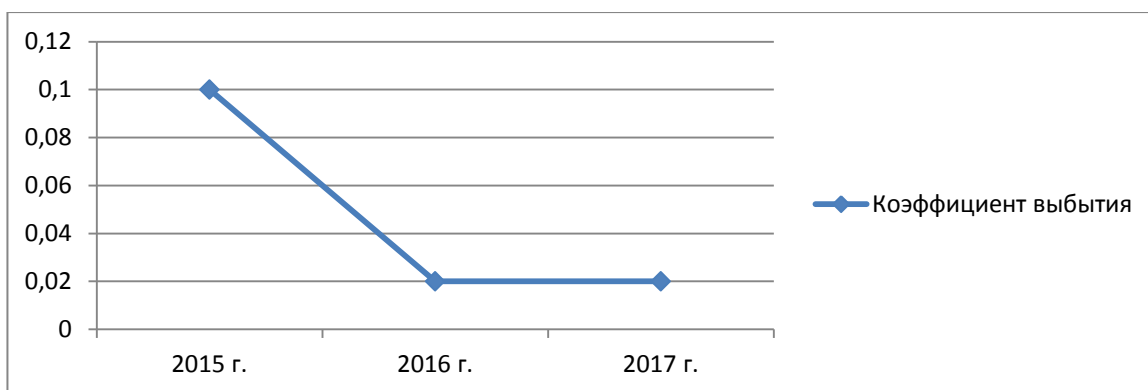


Рис. 9. Динамика коэффициента выбытия за 2015-2017 гг.

Коэффициент износа растет: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,11, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,03. Соответственно на аналогичные значения снижается коэффициент годности.

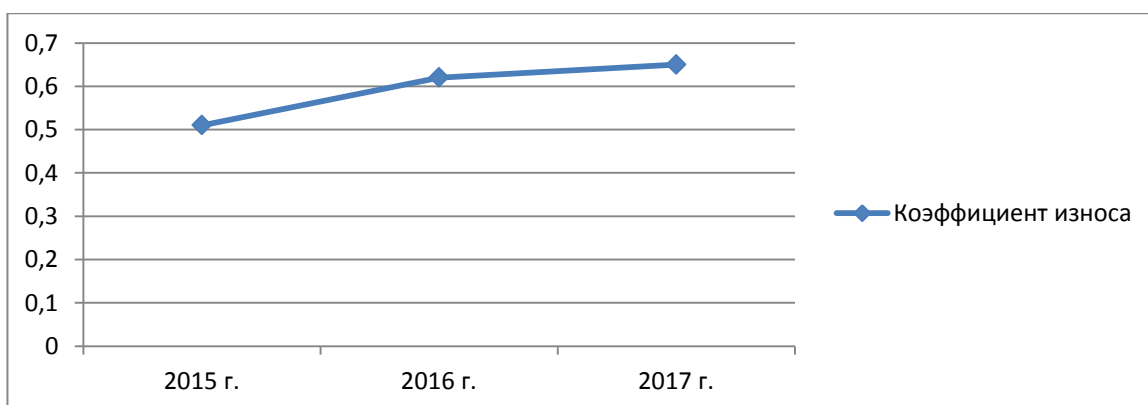


Рис. 10. Динамика коэффициента износа за 2015-2017 гг.

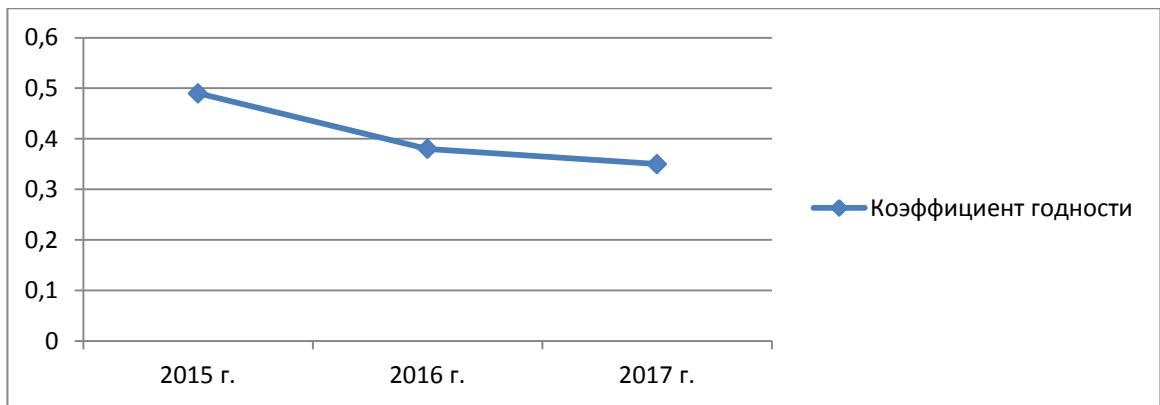


Рис. 11. Динамика коэффициента годности за 2015-2017 гг.

Таким образом, анализ движения основных средств показал, что основные средства незначительно обновляются, но тем не менее их годность из года в год снижается.

3.2. Рекомендации по эффективности использования основных средств

Повышение качественных показателей деятельности организации во многом зависит от того насколько она рационально использует свои ресурсы. Особенно это касается основных средств.

Эффективность использования основных средств отражают такие показатели как:

- фондоотдача;
- фондоемкость;
- фондорентабельность.

Необходимо отметить, что чем лучше используются основные средства, тем выше показатели фондоотдача и фондорентабельность и ниже фондоемкость.

Проведем анализ эффективности использования основных средств в ООО «Исток-Транс».

Рассчитаем фондоотдачу за 2015-2017 гг.

$$2015 \text{ г. } \Phi_o = 3703 / 1308 = 2,83$$

$$2016 \text{ г. } \Phi_o = 5228 / 1380 = 3,79$$

$$2017 \text{ г. } \Phi_o = 6240 / 1440 = 4,33$$

Графически динамику фондоотдачи за 2015-2017 гг. представим на рис.

12.

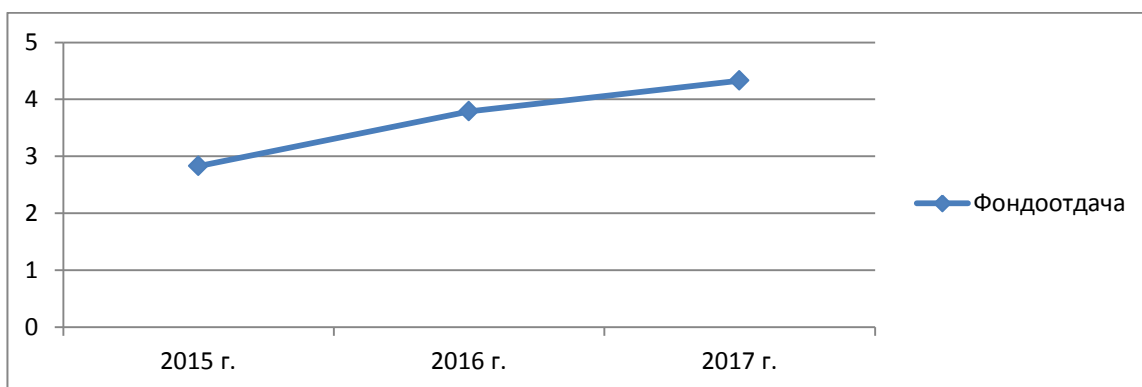


Рис. 12. Динамика фондоотдачи за 2015-2017 гг.

Проведенные расчеты показали, что фондоотдача имеет тенденцию к росту и в 2017 г. составила 4,33 против показателя 2,83 за 2015 г. Это свидетельствует об эффективном использовании основных средств.

Рассчитаем фондоемкость за 2015-2017 гг.

$$2015 \text{ г. } \Phi_e = 1 / 2,83 = 0,35$$

$$2016 \text{ г. } \Phi_e = 1 / 3,79 = 0,26$$

$$2017 \text{ г. } \Phi_e = 1 / 4,33 = 0,23$$

Графически динамику фондоемкости за 2015-2017 гг. представим на рис.

13.

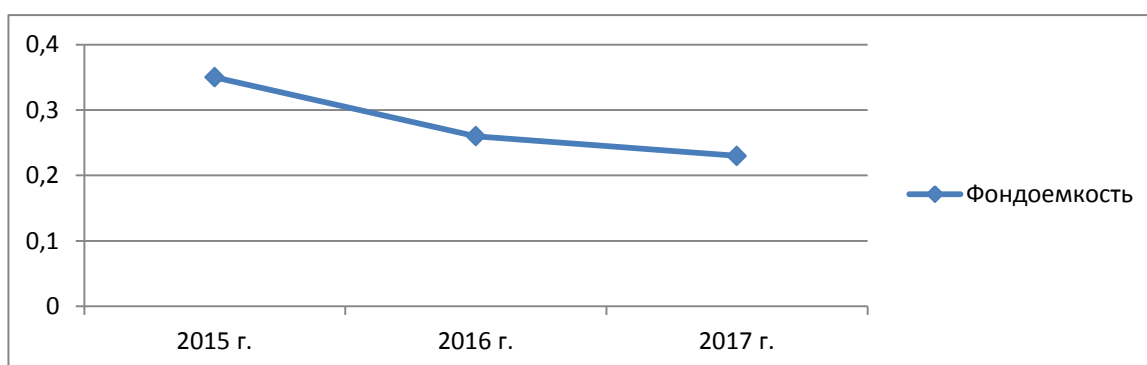


Рис. 13. Динамика фондоемкости за 2015-2017 гг.

Фондоемкость в динамике снижается: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,09 пункта, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,03 пункта. Снижение фондоемкости также подтверждает эффективность использования основных средств.

Рассчитаем фондорентабельность за 2015-2017 гг.

$$2015 \text{ г. } \Phi p = (63 / 1308) * 100 = 4,82\%$$

$$2016 \text{ г. } \Phi p = (81 / 1380) * 100 = 5,87\%$$

$$2017 \text{ г. } \Phi p = (105 / 1440) * 100 = 7,29\%$$

Графически динамику фондорентабельности за 2015-2017 гг. представим на рис. 14.

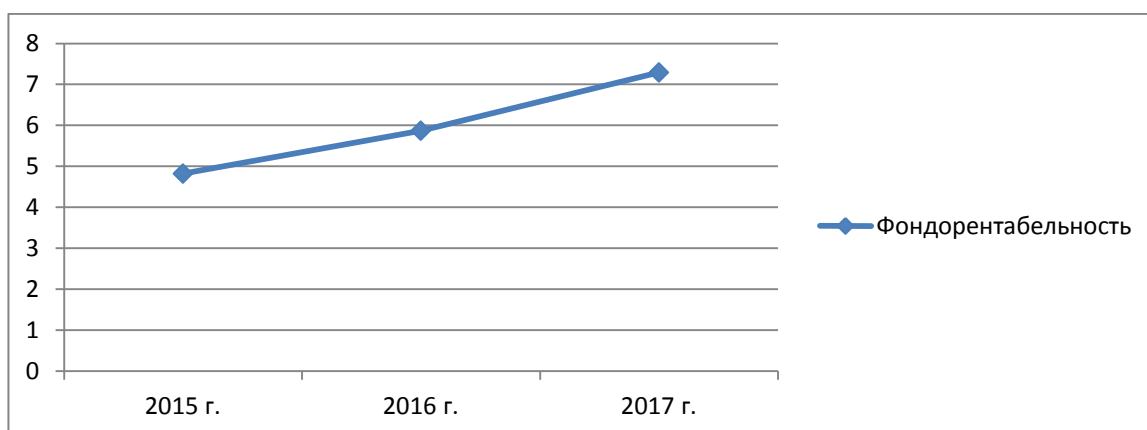


Рис. 14. Динамика фондорентабельности за 2015-2017 гг.

Фондорентабельность в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 1,05%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. ее рост составил на 1,42%, что является благоприятной динамикой.

Необходимо отметить, что проведенный анализ движения основных средств показал, что в организации коэффициент износа в динамике увеличивается. Это означает, что годность основных средств со временем будет снижаться, соответственно и эффективность их использования тоже. Специфика автотранспортных организаций заключается в том, что рост их

финансовых результатов и благосостояния во многом зависит от исправности транспортных средств, от интенсивности их обновления.

Для повышения эффективности использования основных средств в ООО «Исток-Транс» предлагаем следующие рекомендации:

- регулярно проводить анализ состава и динамики основных средств;
- анализировать структуру основных средств;
- систематически проводить ремонт и техническое обслуживание транспортных средств;
- постепенно обновлять парк транспортных средств;
- с целью повышения объема оказываемых услуг необходимо введение дополнительных смен работы транспортных средств, что позволит повысить выручку и, соответственно, фондоотдачу.

Таким образом, несмотря на то, что в текущий момент времени в организации показатели фондоотдачи и фондорентабельности растут, есть риск того, что из-за незначительного обновления транспортных средств возможно снижение эффективности использования основных средств. Следовательно, необходимо уделить значительное внимание своевременному обновлению парку автомобилей.

Заключение

В первой главе бакалаврской работы изучено понятие и классификация основных, раскрыто содержание бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Согласно ПБУ 6/01 актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

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

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

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

Для учета основных средств в бухгалтерском учете используются счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы». Рассмотрим каждый счет в отдельности.

Целью анализа основных средств является выявление резервов роста эффективности их использования, обоснование необходимости инвестиционных вложений в перевооружение, обновление и увеличение технической базы.

Во второй главе бакалаврской работы раскрыт бухгалтерский учет основных средств в ООО «Исток-Транс».

ООО «Исток-Транс» создано на основе учредительного договора и действует на основании Гражданского Кодекса, Федерального закона № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. «Об обществах с ограниченной ответственностью».

К основному виду деятельности ООО «Исток-Транс» относятся автомобильные грузоперевозки.

Ключевой целью деятельности ООО «Исток-Транс» является получение прибыли.

Организационная структура управления на предприятии является линейно-функциональной.

Анализ основных технико-экономических показателей выявил, что выручка имеет тенденцию к росту. Себестоимость продаж также в динамике повышается. Чистая прибыль в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выросла на 29,17%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. ее рост составил на 58,06%, что является благоприятной динамикой. Стоимость активов в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась незначительно на 0,74%.

Несмотря на рост ключевых показателей деятельности организации, рентабельность продаж имеет тенденцию к снижению: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 4,55%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 1,39%. Это свидетельствует о снижении эффективности деятельности компании в относительном выражении.

В ООО «Исток-Транс» учет основных средств осуществляется согласно действующему законодательству. Для учета основных средств используются бухгалтерские счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В ООО «Исток-Транс» используется линейный способ начисления амортизации на основные средства. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 02 «Амортизация основных средств».

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 и т.п.

Инвентаризация основных средств в организации проводится регулярно и согласно требованиям действующего законодательства.

К основной цели инвентаризации относится выявление фактического наличия имущества, сравнение фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и контроль достоверного отражения его в учете.

По результатам инвентаризации формируются инвентаризационные описи и акты инвентаризаций. Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

В третьей главе проведен анализ состава, структуры и использования основных средств в ООО «Исток-Транс».

В состав основных средств ООО «Исток-Транс» входят транспортные средства, а также производственный и хозяйственный инвентарь.

Транспортные средств в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличились на 1,80%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 14,36%. Производственный и хозяйственный инвентарь в динамики снижается: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 13,47%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 16,67%.

В целом стоимость основных средств в динамике растет.

Проведенные расчеты показали, что в структуре основных средств наибольший удельный вес занимают транспортные средства: в 2015 г. – 84,70%; в 2016 г. – 81,73%, а в 2017 г. 89,58%.

Анализ движения основных средств показал следующее. Коэффициент обновления незначительно увеличивается: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,05, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,03. Коэффициент выбытия сократился в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,08, а в 2017 г. оставался на уровне 2016 г. Коэффициент износа растет: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,11, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,03. Соответственно на аналогичные значения снижается коэффициент годности.

Проведенные расчеты показали, что фондоотдача имеет тенденцию к росту и в 2017 г. составила 4,33 против показателя 2,83 за 2015 г. Это свидетельствует об эффективном использовании основных средств.

Фондоемкость в динамике снижается: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 0,09 пункта, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 0,03 пункта. Снижение фондоемкости также подтверждает эффективность использования основных средств.

Фондорентабельность в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 1,05%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. ее рост составил на 1,42%, что является благоприятной динамикой.

Проведенный анализ движения основных средств показал, что в организации коэффициент износа в динамике увеличивается. Это означает, что годность основных средств со временем будет снижаться, соответственно и эффективность их использования тоже. Специфика автотранспортных организаций заключается в том, что рост их финансовых результатов и благосостояния во многом зависит от исправности транспортных средств, от интенсивности их обновления. Таким образом, необходимо уделить значительное внимание своевременному обновлению парку автомобилей

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. 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.).
6. 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.).
7. 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.).
8. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
9. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2015. – 155 с
10. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.
11. Андреева О.М. Элементы метода современного бухгалтерского учета: баланс и балансовое обобщение // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 9.

12. Арзуманова, Т. И. Экономика организации: Учебник. / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. – М.: Дашков и Ко, 2016.
13. Беликова Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса : [практ. курс] / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 239 с.
14. Бухгалтерский учет и анализ[Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
15. Бухгалтерский учет и отчетность : учеб. пособие для студентов вузов / Н. Г. Сапожникова [и др.] ; под ред. Д. А. Ендовицкого. - Москва : КНОРУС, 2015. - 360 с.
16. Журкин Т.А., Коротеев В.П. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия // Российское предпринимательство, 2015. – № 16 (18). – С. 3023-3028.
17. Кармокова К. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. - Москва : МГСУ : ЭБС АСВ, 2016. - 232 с.
18. Коробов М. Я. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий: учеб. пособие. / Коробов М. Я. - 3-е изд., Перераб. и доклада. - М.: Знание, 2013. - 378 с.
19. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля. – ЭКСМО, 2016. – 368 с.
20. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ : конспект лекций : учеб. пособие / М. С. Кувшинов. - Москва : Кнорус, 2016. - 269 с.
21. Куликова Л. И. Бухгалтерский учет : конспект лекций : [учеб. пособие] / Л. И. Куликова. - Москва : Проспект, 2016. - 111 с.
22. Любушин Н. П. Финансовый анализ: Учебник для вузов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЭКСМО, 2014. – 332 с.
23. 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.

24. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская [и др.] ; под ред. Л. Т. Гиляровской. - 2-е изд., доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 615 с.
25. Экономический анализ: учебник для бакалавров / под ред. Н.В. Войтоловско-го, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во Юрайт, 2014. - 548 с.
26. DVFA - Society of Investment Professionals in Germany. KPIs for ESG. version 3.0, 2016 [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.slideshare.net/DVFA/kp-is-foresg30final?related=1>
27. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>.
28. Jones, Allen N. "Financial Statements: When Properly Read, They Share a Wealth of Information." Memphis Business Journal. 5 February 2016.
29. Public procurement assessment. Review of laws and practice in the EBRD region, EBRD, 2017. [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ebrd.com/downloads/legal/procurement/ppreport.pdf>.
30. Schumpeter. The theory of economic development/ - The McGraw–Hill Companies, 2015. — 567 p

Продолжение приложения 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 16 г. ⁴	20 15 г. ⁵
		20 17 г. ³		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	308	210	148
	Итого по разделу III	318	220	158
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства		1000	800
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	0	1000	800
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1087	300	450
	Кредиторская задолженность	900	768	705
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1987	1068	1155
	БАЛАНС	2305	2288	2113

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 указанным 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 2017 г.**

Организация _____ ООО «Исток-Транс» _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	17
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За 31 декабря 2017 г. ³	За 31 декабря 2016 г. ⁴
	Выручка ⁵	6240	5228
	Себестоимость продаж	(5460)	(4502)
	Валовая прибыль (убыток)	780	726
	Коммерческие расходы	(200)	(180)
	Управленческие расходы	(380)	(333)
	Прибыль (убыток) от продаж	200	213
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(95)	(132)
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	105	81
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	7	19
	Чистая прибыль (убыток)	98	62

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. 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".