

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

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

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ основных средств (на примере ООО «Югра-Охрана»)»

Студент

Е.В. Сарбей

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Допустить к защите

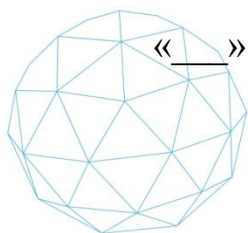
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

_____ (личная подпись)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Тольятти 2019



Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил:

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств (на примере ООО «Югра-Охрана»)»

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Ярыгина Н.А.

Цель бакалаврской работы - обоснование теоретических, методических и организационных вопросов по учету и анализу основных средств на примере Общества с ограниченной ответственностью «Югра-Охрана».

Объектом исследования является организация бухгалтерского учета и анализа основных средств на примере ООО «Югра-Охрана».

Предметом исследования является совокупность методологических подходов и методических положений бухгалтерского учета и анализа основных средств.

Методы исследования. Основу бакалаврской работы составляет системный подход к изучению экономических явлений и процессов.

Теоретическая и практическая значимость исследования - это, прежде всего, постановка, уточнения, теоретическое и методическое обоснование, решение вопросов, которые связаны с совершенствованием существующих методов учета основных средств предприятий охранной деятельности.

В первой главе предложено теоретическое обоснование проблемы учета и анализа основных средств. Во второй главе дана общая характеристика деятельности ООО «Югра-Охрана», исследована организация бухгалтерского учета основных средств на предприятии. В третьей главе проведён анализ динамики, структуры и состава основных средств.

Объём бакалаврской работы 68 страниц, на которых размещены 12 рисунков и 23 таблицы. При написании бакалаврской работы использовалось 30 источников литературы.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и анализа основных средств	8
1.1 Экономическая сущность основных средств.....	8
1.2 Классификация и оценка основных средств	11
2 Организация бухгалтерского учета основных средств	23
2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия.....	23
2.2 Учет наличия и движения основных средств в ООО «Югра-Охрана»	28
3 Анализ динамики, структуры и состава основных средств и эффективность их использования в ООО «Югра-Охрана»	38
3.1 Анализ динамики, структуры и состава основных средств.....	38
3.2 Анализ эффективности использования основных средств на предприятии.....	43
3.3 Обобщение результатов анализа и принятие решений по рациональному и эффективному использованию основных средств.....	51
Заключение	58
Список используемой литературы	61
Приложение	64

Введение

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что в условиях рыночной экономики и конкуренции успешно функционируют те производители, которые эффективно используют свои ресурсы, в частности основные средства производства. От эффективности использования основных средств зависят многие показатели деятельности предприятия.

Повышение уровня использования основных средств является одной из важнейших задач управления предприятием, так как от их структуры и степени использования зависят увеличение выпуска продукции, финансового капитала предприятия, снижения издержек производства. Обеспечение определенных темпов развития и повышения эффективности производства возможно лишь при условии интенсификации воспроизводства и лучшего использования действующих основных фондов предприятий. Данные процессы дают возможность постоянной поддержки надлежащего технического уровня каждого предприятия. Современный этап развития экономики России обуславливает высокие требования к оценке эффективности функционирования предприятий. На сегодняшний день учет наличия и движения основных средств осуществляется строго по общим нормативным правилам. Детальный анализ основных средств предоставляет наиболее полное описание об их финансово - хозяйственном положении. Важным элементом проведения анализа является формирование задач экономического анализа и использования аналитических процедур в процессе внутреннего контроля.

Цель бакалаврской работы - обоснование теоретических, методических и организационных вопросов по учету и анализу основных средств на примере Общества с ограниченной ответственностью «Югра-Охрана», основной деятельностью которого является ведение охранной деятельности и

предоставление систем обеспечения безопасности. Для достижения данной цели предусмотрено решение следующих задач:

- 1) выявить и проанализировать основные подходы к определению экономической сущности основных средств;
- 2) предоставить классификацию основных средств;
- 3) предоставить характеристику базового предприятия исследования ООО «Югра-Охрана»;
- 4) рассмотреть порядок обобщения информации о движении основных средств в отчетности предприятия;
- 5) провести анализ динамики, состава и структуры основных средств ООО «Югра-Охрана»;
- 6) провести анализ эффективности использования основных средств на предприятие;
- 7) обобщить результаты анализа и принятия решения по рациональному и эффективному использованию основных средств.

Объектом исследования является организация бухгалтерского учета и анализа основных средств на примере ООО «Югра-Охрана».

Предметом исследования является совокупность методологических подходов и методических положений бухгалтерского учета и анализа основных средств.

База исследования - ООО «Югра-Охрана».

Методы исследования. Основу бакалаврской работы составляет системный подход к изучению экономических явлений и процессов. При выполнении исследования автором были приняты общие и специальные методы исследования. Был осуществлен анализ и синтез общих понятий на основании диалектического метода научного познания, при сочетании исторического и логического методов в эволюции учета и контроля финансовых результатов и отражения их в отчетности. При исследовании теоретических аспектов учета использовались методы индукции и дедукции, с помощью которых определены тенденции развития методики учета

основных средств. Методы причинно-следственной связи, факторные, ретроспективные методы применялись для совершенствования формирования отчетных данных об учете и анализ движения основных средств предприятий. В исследовании применялись приемы группировки, статистических сравнений, наблюдения, обобщения.

Информационную базу составляют нормативно-правовые акты, научные труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам учета и анализа использования основных средств, внеоборотных активов, материалы научных конференций, информация в периодических изданиях и т.п., а также данные бухгалтерского учета предприятия.

Теоретическая и практическая значимость исследования - это, прежде всего, постановка, уточнения, теоретическое и методическое обоснование, решение вопросов, которые связаны с совершенствованием существующих методов учета основных средств предприятий охранной деятельности. Кроме того, научная новизна связана с улучшением информационного обеспечения соответствующих пользователей, и совершенствование методики проведения анализа состава, структуры, динамики основных средств на примере ООО «Югра-Охрана».

Основные результаты бакалаврской работы, определяющие ее практическую значимость, заключаются в дальнейшем развитии:

- формулировки задач учета основных средств на предприятиях, которые занимаются охранной деятельностью, а именно определение того, что главной задачей учета основных средств является оперативное и правильное отражение основных средств в учете и отчетности, с целью предоставления достоверной управленческой информации для пользователей;
- классификации видов отчетности, в частности классификация отчетности по отношению к стандартизации;
- подходов к формированию ретроспективного, прогнозного и факторного видов анализа основных средств.

Структура бакалаврской работы. Работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков, приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и анализа основных средств: рассмотрена экономическая сущность основных средств, исследованы вопросы классификации и оценки основных средств на предприятиях.

Вторая глава посвящена организации бухгалтерского учета основных средств в ООО «Югра-Охрана».

Третья глава отражает анализ динамики, структуры и состава основных средств и эффективность их использования в ООО «Югра-Охрана».

В заключении сформулированы выводы о проделанной работе.

1 Теоретические основы учета и анализа основных средств

1.1 Экономическая сущность основных средств

Впервые разделение всех активов на оборотные и внеоборотные (основные) упоминается в конце XIX начала XX века в судебной системе. В отчетах судей начали встречаться методы фиксированных (иными словами, в необоротных) и оборотных активов, которые были заимствованы с экономической литературы данного периода. Необходимо подчеркнуть то, что выгодой, которая заставляла экономистов периода конца XIX начале XX века делить активы на оборотные и внеоборотные, была возможность оценки ликвидности субъекта хозяйствования [18].

Одним из первых, кто дал определение «основное средство», был Адам Смит (шотландский экономист). Правда, он характеризовал его как «основной капитал». Данная категория выступает предшествующей таким понятиям как «основные фонды» и «капитал основной», наряду с которыми экономисты используют понятие основные средства.

В целом, различные научные деятели в разный период времени давали свои определения термина "основные средства". Было опубликовано достаточное количество трудов по данному вопросу, но все же проблема рассмотрения экономической сущности основных средств остается актуальной и на сегодняшний день.

В таблице 1 рассмотрены основные подходы к определению основных средств и основного капитала.

Как считают западные экономисты, все определения «основного капитала», несмотря на большое разнообразие трактовок, сводится к единому - полному отождествлению основных средств с основным капиталом. Это может быть связано с тем, что основной капитал, который представлен в виде

суммы капитала в активы, принимает участие сразу в нескольких производственных циклах.

Таблица 1 – Подходы к определению понятий «основной капитал» и «основные средства»

№	Научный деятель	Определение
1	А.Смит	«Основной капитал - это машины, орудия труда, прибыльные строения (все это отличается от жилых домов), расчистка, осушение, ограждение, удобрения, приобретение и получение способностей всех жителей или членов общества» [21, с. 308].
2	К.Маркс	«Основной капитал – это тот капитал, который может переносить и переносит свою стоимость на выпускаемый продукт частично по мере износа» [23].
3	Р. Пиндайк	«Основной капитал фирмы может быть измерен вложением инвестиций в производство, при этом затраты рабочей силы и сырья представляют собой оборотный капитал» [22, с. 255].
4	И.С. Завадский	«Основные средства - это средства труда, участвующие в процессе производства в течение многих циклов, сохраняя при этом свою натуральную форму, и постепенно, по мере износа, переносят свою стоимость на производимую продукцию» [11, с. 157].
5	И.В. Захаров	«Основные средства в материально-вещественной форме представляют собой средства труда» [10, с. 87].
6	Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова	«Основные средства - это часть имущества, которая выступает в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев» [15, с. 68].
7	А.Б. Борисов.	«Основные средства - средства труда производственного и непромышленного назначения. Характерной особенностью основных средств является участие в процессе производства длительное время, в течение многих циклов, при сохранении основных свойств и первичной формы, при этом постепенное изнашивание и их стоимость переносятся на изготавливаемую продукцию» [6, с. 487].
8	О.А. Агеева	«Основные средства относятся к внеоборотным активам и представляют собой средства труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо в целях управления организацией свыше 12 месяцев или в течение обычного операционного цикла с учетом вышеприведенного ограничения» [5, с. 235].

Надо подчеркнуть тот факт, что основные средства принимают важное значение в процессе производственной, трудовой деятельности. Касается

экономической сути «основные средства», то, как считает автор, есть необходимость в уточнении таких моментов:

- основные средства можно использовать более 12 месяцев или больше одного операционного цикла;
- основные средства имеют свойства изнашиваться: при этом происходит постепенная потеря в эксплуатации по причине старения (физический и моральный износ);
- своеобразный кругооборот и возмещение стоимости через амортизационные отчисления.

Исходя из всего вышеперечисленного, можно дать такое определение основным средствам.

Основные средства – представлены в виде материальных активов, которые используются в процессе производственной и непроизводственной деятельности предприятия (компании) и переносят свою стоимость на выпускаемую продукцию (услугу) по частям в меру износа. Срок эксплуатации основных средств больше 12 месяцев (или больше операционного цикла) [19]. Происходит перераспределение между объектами, которые ранее относились к основным средствам, и объектами, которые относились к малоценным быстроизнашивающимся предметам. Малоценные быстроизнашивающиеся предметы выделены в отдельную группу «Прочие оборотные активы». В течение срока службы объектов основных средств предприятия аккумулируют перенесенной на изготовленную продукцию стоимость в форме амортизационных отчислений. Функционирование основных средств в физическом виде завершается после окончания срока службы объекта основных средств, и происходит преобразование накопленных амортизационных отчислений в новые объекты основных средств, которые приходят на смену изношенным и выбывшим из эксплуатации [12].

Согласно новшествам в законодательных актах, основные средства (ОС) – это имущество компании, которое она использует в 2018 году более

12 месяцев для производства продукции, оказания услуг, или выполнения тех или иных работ.

Согласно пунктам Федерального стандарта, основные средства – материальные ценности, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования, в том числе находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также для представления в рамках арендных отношений, в том числе инвестиционная недвижимость [3].

1.2 Классификация и оценка основных средств

Каждая компания (фирма) ставит перед собой задачу правильного учета операций по приобретению, движению, выбытию основных средств. При этом полный, качественный, своевременный учет движения основных средств - залог качественного, эффективного менеджмента любой компании. С другой стороны, учет поступления, выбытия, перемещения основных средств на предприятии, начисление амортизации на объекты ОС с отражением этих расчетов в бухгалтерских проводках, отражение операций по выполнению ремонтов (текущего, капитального), проведение инвентаризации – все это является составной частью учета основных средств любого учреждения [13].

С целью ведения учета основных средств и составления отчетности, планирования их воспроизведения, проведения переоценок и инвентаризаций в практике необходимо каким-то образом сгруппировать объекты основных средств по отдельным признакам в однородные группы, то есть классифицировать.

Под классификацией основных средств следует понимать группировки их по определенным признакам в качественно однородные группы. Чтобы понять, что относится к основным средствам, в первую очередь необходимо

обратить внимание на срок использования основного средства. Он должен быть более 12 месяцев. На рисунке 1 отображена характеристика основных средств.



Рисунок 1 – Характеристика основных средств

В соответствии с типовой классификации основные средства подразделяются по принадлежности, использованию и назначению [30].

1) согласно принадлежности, основные средства на предприятии могут разделяться на:

- собственные основные средства;
- основные средства, которые сдаются в аренду (арендованные).

2) согласно степени использования:

- основные средства;
- недействующие основные средства.

3) по назначению основные средства делят на:

– производственные – которые непосредственно участвуют в процессе производства;

– непроизводственные – относятся к общественному воспроизводству.

Собственные основные средства – основные средства, которые принадлежат тому или иному предприятию. Формирование этой категории основных средств происходит за счет уставного капитала, а также

вспомогательного финансирования из соответствующих источников, нераспределенной прибыли. Основные средства, которые находятся в аренде (арендованные) – такие фонды, которые не являются собственностью предприятия, однако могут быть использованы в процессе ее производственно-хозяйственной деятельности. Арендованные основные средства отражаются в балансе только арендодателя.

Действующие основные средства – те, которые находятся в эксплуатации. Сюда могут быть включены и те, которые временно используются, и те, которые сданы в аренду предприятиям на основании договора аренды. Недействующие основные средства – такие средства, которые состоят в резерве (находятся на складе, в запасе). Производственные основные средства на предприятии выступают в качестве орудий труда, с помощью которых работник воздействует на предмет труда. Непроизводственные основные средства являются необходимым условием общественного воспроизводства. К непроизводственным могут быть отнесены такие средства, которые не участвуют напрямую в производственной деятельности, их роль – обслуживание потребностей. Непроизводственные основные средства могут эксплуатироваться длительное время и постепенно изнашиваются, но не участвуют в производстве материальных благ и в связи с этим, их стоимость не переносится на продукцию [9].

Для каждой отрасли народного хозяйства, учитывая ее специфику, классификация основных средств по натуральному составу, производственному назначению конкретизируется, но при этом сохраняется возможность приведения всех отраслевых классификаций к народнохозяйственной.

Основные средства на предприятиях делятся на группы. Группы ОС (основных средств) представлены совокупностью активов, которые выделяются для целей бухгалтерского учета, при этом похожих по своей сути или выполняемым в деятельности субъекта учета функциям, информация, о

которой раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем. Одним из примеров основных средств являются здания, сооружения, оборудование, компьютеры, автомобили, инструменты, многолетние насаждения и др.

Однако стоимость основных средств является важной чертой определения. При этом бухгалтерский и налоговый учет имеет различные стоимостные оценки основных фондов. Так, в бухгалтерском учете актив относится к основному средству, если его стоимость от 40000 рублей и выше. Для налогового учета стоимость приобретения основных средств – более 100000 рублей. В таблице 2 отображена разница между оценкой основных средств в налоговом и бухгалтерском учете.

Таблица 2 – Соотношения правил учета и оценки основных средств предприятия, действующие в налоговом и бухгалтерском учете

Первоначальная стоимость основного средства	Отражение	
	В налоговом учете	В бухгалтерском учете
Стоимость основных средств до 40000 рублей	Происходит списание на расходы текущие компании	Предприятие имеет право самостоятельно принимать решение о выборе одного из двух нижеперечисленных способов: - включение в состав МПЗ с последующим списанием на расходы при вводе в эксплуатацию; - включение в состав основных средств с последующей амортизацией
От 40000 руб. до 100000 руб. включительно	Списание на текущие расходы при вводе в эксплуатацию	Включение в состав основных средств с последующей амортизацией
Свыше 100000 рублей	Включение в состав основных средств с последующей амортизацией	Включение в состав основных средств с последующей амортизацией

При этом, согласно требованиям ПБУ 18/02«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», относительно каждого объекта основных средств, которое имеет разное отражение в налоговом и бухгалтерском учете – необходимо показывать эту разницу. Такая разница является временной,

поскольку в конце срока использования объекта его первоначальная стоимость будет списана в обеих формах учета, и расхождения будут равны нулю. Это относится к основным средствам, первоначальная стоимость которых попадает в интервал от 40 тысяч рублей до 100 тысяч рублей включительно. Также временные разницы появляются в случае, если в бухучете компании объекты стоимостью менее 40 тысяч рублей отражаются в составе основных средств, а не в составе МПЗ. Любое предприятие может проводить переоценку основных средств один раз в год в конце года.

На рисунке 2 показаны группы основных средств.



Рисунок 2 – Группы основных средств

Основные средства организации принимают к учету на счете 01 «Основные средства» по их первоначальной стоимости. В случае использования актива менее 12 месяцев, его отражают на счете 10 «Материалы». При этом происходит списание затрат сразу после его

передачи в производство и списывают на затраты сразу после передачи их в производство [18].

На все основные средства в процессе их функционирования, начисляется амортизация. Амортизация – величина стоимости актива, которая переносится на уменьшение финансового результата (расходы предприятия) постепенно по мере износа основного средства. В бухгалтерском учете выделяют четыре основных способа начисления амортизации [4] (рисунок 3).

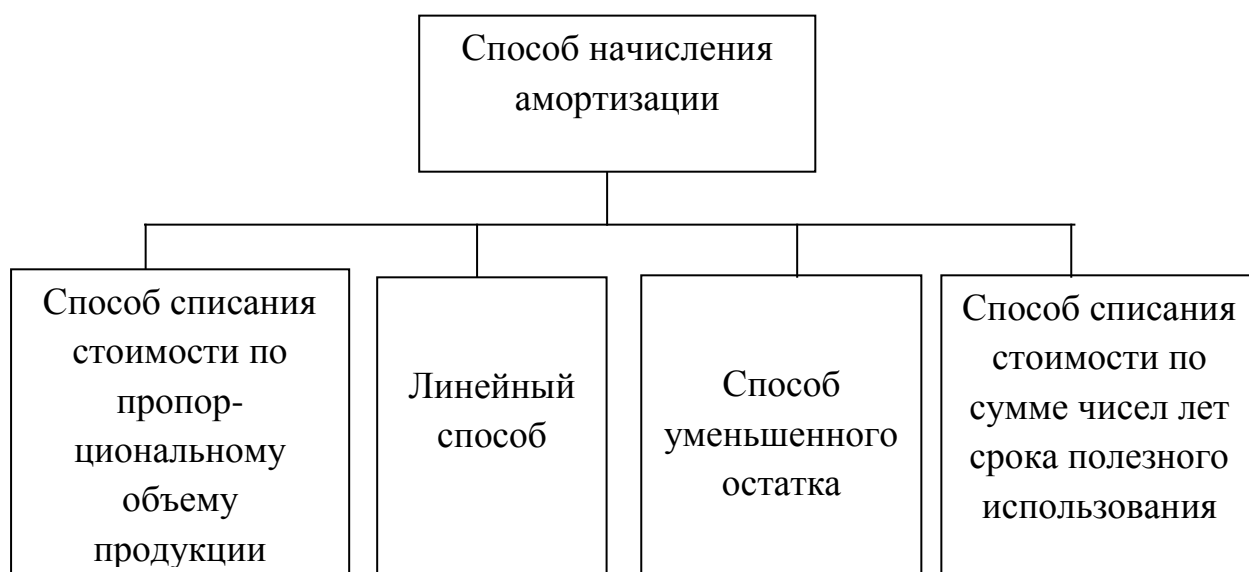


Рисунок 3 – Способы начисления амортизации

В налоговом учете РФ всего два метода начисления амортизации линейный и нелинейный.

Стоимость основных средств надо списывать в бухгалтерском учете и налоговом учете при общем режиме через амортизацию. Начислять амортизацию следует в течение всего срока полезного использования объекта, начиная:

- с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект принят к учету [4] – в бухгалтерском учете;
- с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода ОС в эксплуатацию [1] – в налоговом учете.

Компания перестает начислять амортизацию в месяце, следующем после полного погашения стоимости основного средства или выбытия объекта. В налоговом учете к основным средствам относится амортизируемое имущество, которое отвечает трем условиям [7]:

- оно используется организацией в деятельности, направленной на получение дохода, но не потребляется как сырье и материалы и не продается как товары;
- его первоначальная стоимость больше 100 000 руб.;
- срок его полезного использования свыше 12 месяцев.

Кроме этого, предприятие имеет право единовременно внести в расходы, которые снижают налог на прибыль, до 30% затрат на капитальные вложения. Этот метод называется «амортизационная премия».

Величина амортизационной премии – является ограниченной. Кроме того, ее предельный размер взаимосвязан с амортизационной группой объекта основных средств [1]. В таблице 3 приведена зависимость предельного размера амортизационной премии и амортизационной группы объекта основных средств.

Таблица 3 – Зависимость размера амортизационной премии от амортизационной группы основных средств

Предельный размер амортизационной премии, %	Амортизационная группа основных средств	База исчисления.
10	I-II VIII-X	Первоначальная стоимость основных средств (кроме полученных безвозмездно) или расходы, понесенные при достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств.
30	III-VII	

Для того, чтобы иметь возможность применить амортизационную премию, предприятию необходимо предусмотреть это в своей учетной политике. Размер премии устанавливается также согласно учетной политики.

Следует отметить, что применение амортизационной премии возможно только в налоговом учете.

Следовательно, применение амортизационной премии приводит к возникновению временной разницы, которую необходимо показывать в бухгалтерском учете. Кроме амортизационной премии, существует еще метод ускоренной амортизации. Ускоренный метод амортизационных начислений представляет собой применение повышающего коэффициента, на который увеличивается «стандартная» для данного объекта амортизационная норма [15].

Преимущества ускоренной амортизации:

- большие суммы амортизации относятся на производственную себестоимость выпуска продукции;
- меньше обязательств по налогу на прибыль возникает у предприятия.

Однако такой метод имеет и свои минусы, среди которых:

- применение ускоренной амортизации может приводить к разнице в налоговом учете с бухгалтерской амортизацией, что приводит к сложностям ведения учета.

Активы, на которые распространяется метод ускоренной амортизации, перечислены в ст.259 НК РФ. Эти нормы разрешают применять коэффициент 2 и 3. Объекты основных средств, на которые распространяется метод ускоренной амортизации, формируются в составе амортизационной группы исходя из, приведенного Классификацией основных средств срока полезного действия, без учета его изменения [16].

Примером применения коэффициента 2 ускоренной амортизации могут быть объекты основных средств, которые работают в условиях агрессивной среды или повышенной сменности. Коэффициент 3 можно применять, к примеру, к активам, которые поступили по договору лизинга. Полный перечень активов и условий применения метода ускоренной амортизации приведен в ст.259 НК РФ. Все перемещения основных средств на

предприятия должны быть оформлены документально. Для того субъекты хозяйствования используют официальные формы.

В таблице 4 приведён перечень основных форм учета основных средств.

Таблица 4 – Формы учета основных средств в 2018 году

Форма	Наименование бланка	Когда использовать
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (исключением являются здания, сооружения)	Поступление ОС. Выбытие ОС: продажа, дарение, безвозмездное пользование и т.д.
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)	Прием-передача зданий и сооружений
ОС-1б	Акт о приеме и передаче отдельных групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)	Прием и передача отдельных групп основных средств
ОС-2	Накладная по перемещению объектов основных средств внутри хозяйствующего субъекта	Учитывается перемещение основных средств внутри предприятия (цеха, подразделения, участки цехов, отделы)
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов	Прием-сдача основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации
ОС-4	Списание объекта основных средств (кроме списания автотранспортных средств)	Списание единичных основных средств, которые непригодны для дальнейшей эксплуатации
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств	Списание транспортных средств, которые пришли в непригодность для дальнейшего использования и не подлежат ремонту
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)	Используется в случае списания групп основных средств
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта	Учет основных средств единичных основных средств.
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов	Учет наличия групп однотипных объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов	Для тех же целей, что и формы №ОС–6 и №ОС–6а, но для использования малыми производственными предприятиями
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования	Для учета оборудования на складе, с целью дальнейшего использования в производственных и непроизводственных целях
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж	При передачи основных средств в монтаж

При этом необходимо отметить то, что каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер. Присвоение номера должно соответствовать требованиям положений Федерального стандарта, а также Инструкции №157н. Далее приведем основные проводки по счету 01 «Основные средства» (Таблица 5). Данный счет необходим для предоставления информации о наличии и движении основных средств организации, которые находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде или доверительном управлении [28].

Таблица 5 – Проводки по движению основных средств

Наименование операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Приобретение (строительство) основных средств	08	60 (10,70,69)
Основные средства, которые приняты к учету	01	08
Отображение входного НДС по расходам на покупку основных средств	19	60
НДС на вычет	68	19
Начисление амортизации	20 (25,26,44,91)	02
Списание первоначальной стоимости основных средств	01	01
Списание амортизации выбывших основных фондов	02	01
Списание остаточной стоимости выбывших основных средств	91	01
Учет в расходах стоимости подрядных работ по ликвидации основного средства	91	60
Отражение НДС по стоимости подрядных работ	19	60
Приняли НДС к вычету	68	19
Перечислили оплату подрядчику	60	51
Отражение стоимости работ по ликвидации объекта работниками компании	91	70 (69,10)
Доход от продажи основных средств	62(76)	91
Дооценка основных средств	01	83
Уценка основных средств	91	01

Следует также отметить тот факт, что объекты основных средств могут быть расклассифицированы (то есть могут быть перемещены из одной группы в другую), сохраняя свою стоимость. Согласно внесенным изменениям в стандарт, все имущество делится на десять амортизационных групп основных средств в 2018 году (рисунок 4).

Надо отметить, что данные изменения относятся к финансово-хозяйственной деятельности предприятия, начиная с 01.01.2018 г.

первая группа
<ul style="list-style-type: none"> • от 1 года до 2 лет включительно • недолговечные машины и оборудование
вторая группа
<ul style="list-style-type: none"> • свыше 2 лет до 3 лет включительно • машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, многолетние насаждения
третья группа
<ul style="list-style-type: none"> • свыше 3 лет до 5 лет включительно • сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь
четвертая группа
<ul style="list-style-type: none"> • свыше 5 лет до 7 лет включительно • Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, рабочий скот, многолетние насаждения
пятая группа
<ul style="list-style-type: none"> • свыше 7 лет до 10 лет включительно. Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, прочие основные средства
шестая группа
<ul style="list-style-type: none"> • Свыше 10 лет до 15 лет включительно • Сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, многолетние насаждения
седьмая группа
<ul style="list-style-type: none"> • Свыше 15 лет до 20 лет включительно • Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства
восьмая группа
<ul style="list-style-type: none"> • Свыше 20 лет до 25 лет включительно • Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь
девятая группа
<ul style="list-style-type: none"> • Свыше 25 лет до 30 лет включительно • Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства
десятая группа
<ul style="list-style-type: none"> • Свыше 30 лет • Здания, сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудование, транспортные средства, многолетние насаждения

Рисунок 4 – Амортизационные группы основных средств 2018

Другими словами, по объектам, которые были введены предприятием в эксплуатацию с 1 января 2018 года, надо ориентироваться на новые сроки службы и, в случае необходимости, пересчитывать амортизацию в налоговом учете. Каждое предприятие (компания) должно уметь разрабатывать экономически обоснованную классификацию основных средств.

Проанализировав рис. 4, следует сказать, что в классификации основных средств, которая была обновлена на основании Постановления Правительства РФ от 28.04.2018, произошли следующие изменения:

- в классификацию добавили активы, с которыми была путаница. Раньше этих активов не было в перечне, поэтому предприятие вынуждено было самостоятельно определять срок полезного действия таких объектов и амортизационную группу исходя, к примеру, из технических характеристик;

- произошли изменения в подразделе «Машины и оборудование» раздела «Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно)»: была добавлена новая позиция - «Оборудование фонтанное и газлифтное»;

- произошли изменения в подразделе «Машины и оборудование» раздела «Девятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно)»: была включена позиция «понтонные причалы плавучие».

Такая классификация может быть по:

- функциональному назначению;
- по использованию;
- принадлежности;
- отношению к отрасли народного хозяйства.

Надо отметить тот момент, что рассмотренные вопросы сущности и классификации основных средств позволяют оптимизировать их структуру - обеспечить эффективное их использование, способствовать улучшению состояния современного производства.

2 Организация бухгалтерского учета основных средств

2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Югра-Охрана» (в дальнейшем ООО «Югра-Охрана») занимается предоставлением полного перечня услуг по охране, среди которого можно выделить:

- пультовая охрана;
- группы немедленного реагирования;
- видеонаблюдение;
- консультация клиентов;
- личная охрана и др.

Данный вид услуг включает предотвращение несанкционированного проникновения на объекты посторонних лиц, пресечение попыток несогласованного перемещения товарно-материальных ценностей и иных ценностей заказчиков через контрольно-пропускные пункты. Профессионализм сотрудников компании гарантирует надежную охрану любого объекта. Специалисты занимаются охраной школ и детских садов, бюджетных учреждений и частных компаний, складов и промышленных объектов, торговых центров и развлекательных комплексов, автостоянок и офисов. Начало работы компании - 2004 год. Директор ООО «Югра-Охрана» - Артёменко Александр Павлович. Предприятие имеет достаточно большой опыт в сфере охранных услуг. Специалисты ООО «Югра-Охрана» используют комплексный подход к предоставлению услуг. Это означает, что оптимизируются расходы на охрану, поскольку после тщательного анализа чуть ли не каждого второго проекта, оказывается, что количество постов физической охраны можно значительно сократить или вовсе отказаться от них в пользу установки технических систем безопасности (видеонаблюдения, охранной сигнализации, системы контроля доступа и пр.).

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 01.01.2019 равна 313 человек. Организационная структура ООО «Югра-Охрана» имеет линейный вид (Рисунок 5).

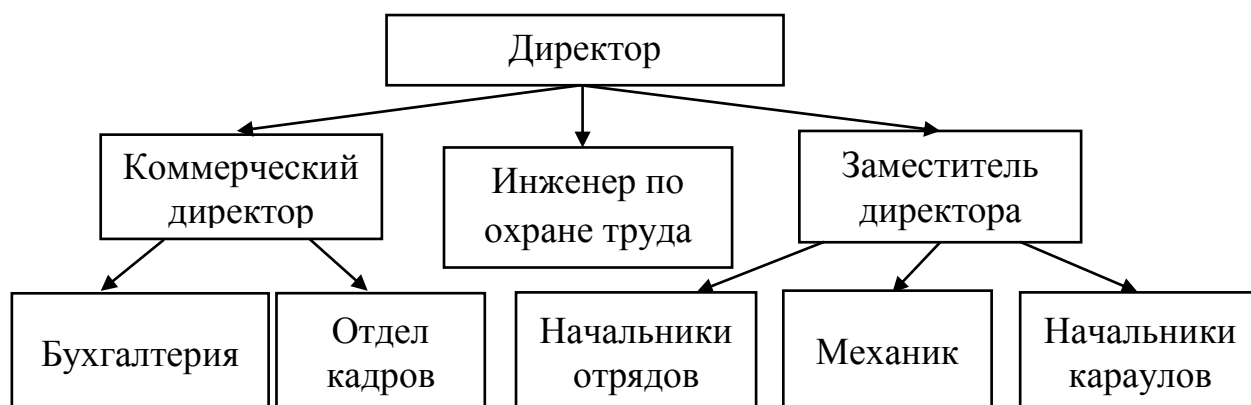


Рисунок 5 – Организационная структура ООО "Югра-Охрана"

Проанализируем основные финансовые показатели на основании форм отчетности [2] (Приложение 1-3) в таблице 6.

Таблица 6 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Югра-Охрана»

Показатели	Года			Изменение 2018г., тыс. руб.	
	2016	2017	2018	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб.	173 377	174 631	178 831	5 454	4 200
Себестоимость реализованной продукции, услуг, тыс. руб.	139 290	144 564	156 051	16 761	11 487
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	34 087	30 067	22 780	-11 307	-7 287
Управленческие расходы, тыс. руб.	20 373	20 784	20 050	-323	-734
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	13 714	9 283	2 730	-10 984	-6 553
Прочие доходы, тыс. руб.	0	3	2	2	-1
Прочие расходы, тыс. руб.	572	832	970	398	138
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	13 142	8 454	1 762	-11 380	-6 692

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
Налог на прибыль, тыс. руб.	2 693	1 748	408	-2285	-1 340
Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.	-341	0	-834	-493	834
Изменение отложенных налоговых активов, тыс. руб.	812	0	785	-27	785
Чистая прибыль, тыс. руб.	11 602	6 706	2 973	-8 629	-3 733
Основные средства, тыс. руб.	6 239	5 797	6 224	-15	427
Оборотные активы, тыс. руб.	24 320	24 944	29 891	5 571	4 947
Капитал и резервы, тыс. руб.	11 902	13 578	13 851	1 949	273
Краткосрочны обязательства, тыс. руб.	18 736	17 245	22 263	3 527	5 018
Численность работающих, чел.	310	315	313	3	-2
Производительность труда, тыс. руб./ чел.	559,3	554,4	571,3	12	16,9
Рентабельность основной деятельности, %	7,2	4,0	1,7	-5,5	-2,9
Рентабельность продаж, %	7,9	5,3	1,5	-2,6	-3,8
Затраты на 1 руб.	0,8	0,83	0,87	0,07	0,04

Из расчетов технико-экономических показателей можно сделать вывод о том, что наибольший объем выручки от деятельности предприятие получило в 2018 году (178831 тыс. рублей). По сравнению с 2017 годом, в 2018 году предприятие получило размер общего дохода от деятельности на 4200 тыс. руб. больше. Однако, валовая прибыль в 2018 году уменьшилась по отношению к 2017 году на 7287 тыс. руб. Причиной этого послужило увеличение в 2018 г. затрат на 1 руб. реализованной продукции по сравнению с 2017 г. на 0,04 руб., что привело к увеличению себестоимости и снижению валовой прибыли [17]. Все это послужило причиной снижения показателя рентабельности (Рисунок 6).

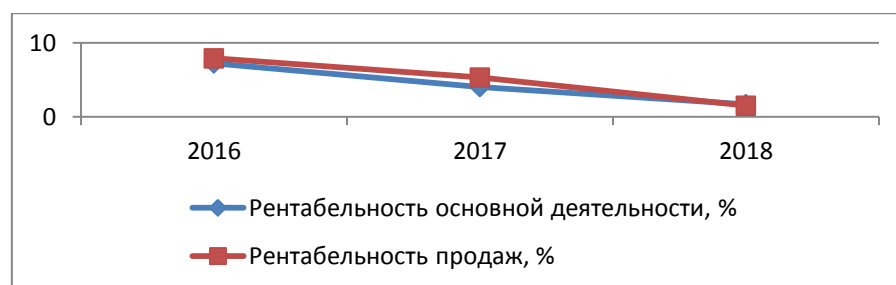


Рисунок 6 – Динамика показателей рентабельности деятельности ООО «Югра-Охрана» за 2016 - 2018 гг.

Среднесписочная численность предприятия за период 2017 - 2018 гг. не имеет существенных изменений. Проанализировав величину основных средств по годам, можно отметить тот факт, что в 2017 году произошло сокращение данного показателя по сравнению с 2016 г. Причиной этого могло послужить их ликвидация вследствие ветхости и износа. В 2018 году произошло увеличение стоимости основных средств на 427 тыс. руб. по отношению к 2017 году. Это свидетельствует о том, что предприятие пополнило парк оборудования.

Для определения структуры статей баланса применяется вертикальный анализ удельного веса показателей.

Таблица 7 – Вертикальный анализ баланса ООО «Югра-Охрана»

Статья баланса	На 31.12.2018		На 31.12.2017		Сдвиги в структуре, %
	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	Сумма, тыс. руб.	% к итогу	
Структура имущества	36 115	100%	30 826	100%	
В том числе:					
-внеоборотные активы	6 224	17,23	5 882	19,08	-1,85
-оборотные активы	29 891	82,77	24 944	80,92	1,85
Запасы	448	1,24	439	1,42	-0,18
Дебиторская задолженность	18 773	51,98	17 508	56,80	-4,82
Денежные средства и денежные эквиваленты	10 664	29,53	6 953	22,56	6,97
Прочие оборотные активы	6	0,02	44	0,14	-0,12
Структура капитала	13 851		13 578		
В том числе:					
- собственный капитал	13 851	100,0	13 578	100,0	0,0
- уставной капитал	300	2,2	300	2,2	0,0
-нераспределенная прибыль (убыток)	13 551	97,8	13 278	97,8	0,0
Заемный капитал	0	0,0	0	0,0	0,0

По результатам таблице 7, можно отметить тот факт, что в 2018 году произошли определенные изменения в балансе по отношению к 2017 году. Среди таких изменений является уменьшение внеоборотных активов в структуре активов на 1,85% в 2018 году по отношению к 2017 году. Что касается оборотных активов, то в их структуре значительные структурные

сдвиги в сторону увеличения наблюдаются по строкам «Денежные средства и денежные эквиваленты» (6,97%). Уменьшение наблюдается по строке «дебиторская задолженность» (-4,82%). Доля оборотных активов достаточно высокая как в 2017 году (82,77%), так и в 2018 (80,92%) году.

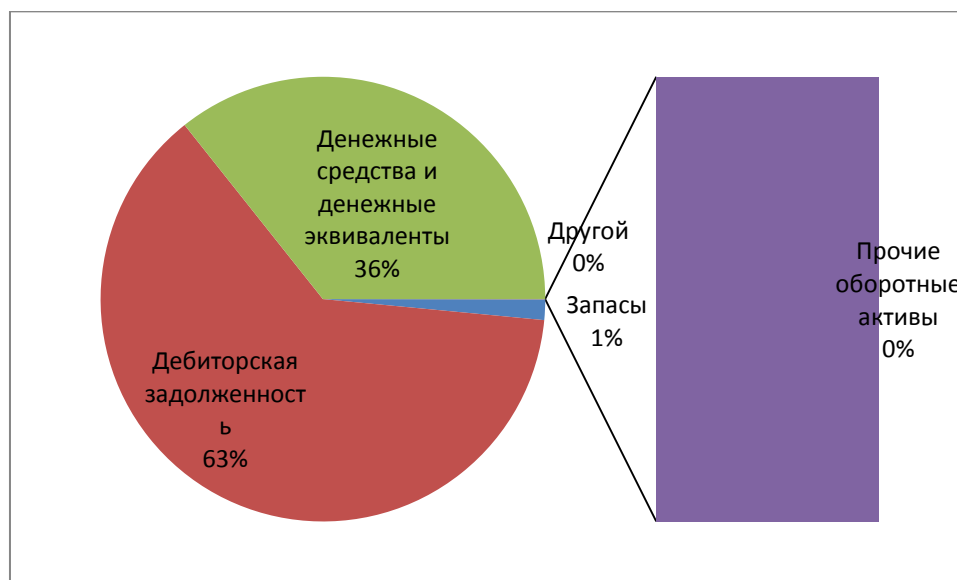


Рисунок 7 – Структура оборотных активов ООО «Югра-Охрана» по состоянию на 31.12.2018 года.

Анализируя рисунок 7, необходимо подчеркнуть тот факт, что в структуре оборотных активов ООО «Югра-Охрана» большой удельный вес занимает дебиторская задолженность (62,80% от общей суммы оборотных активов), на долю запасов приходится всего лишь 1,50% от общей величины оборотных активов.

В организации бухгалтерского учета ООО «Югра-Охрана» руководствуется ФЗ от 06.12.2011 N402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Главными целями системы бухгалтерского учета в организации являются [27]:

- 1) контроль над средствами организации;
- 2) обеспечение финансовой информацией руководства организации.

Главным внутренним документом, который отражает основные способы ведения бухгалтерского учета в организации, является учетная

политика. Учетная политика составляется главным бухгалтером на основании приказа. Изменение учётной политики может производиться в случае изменения законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учёту, разработки новых способов ведения бухгалтерского учёта или существенного изменения деятельности ООО «Югра-Охрана». Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанных ее на основании Приказа Минфина России №94н и отраженным в конфигурации программы «1С:Управление предприятием 8.3», то есть форма ведения бухгалтерского учета автоматизирована [25].

2.2 Учет наличия и движения основных средств в ООО «Югра-Охрана»

В ООО «Югра-Охрана» синтетический учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Этот счет является активным. Приобретение основных средств отражается по кредиту счета 08 «Вложения внеоборотные активы». Единица учета основных средств – это инвентарный объект. Причем, к нему относятся:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный предмет, для выполнения определенных функций в процессе деятельности компании;
- обособленный комплекс предметов, которые представлены в виде единого неделимого комплекса и необходимы для выполнения конкретной работы.

Активы в бухучете ООО «Югра-Охрана» отражают по их первоначальной стоимости. К ним относятся фактически затраты на покупку, сооружение и изготовление объекта, за исключением НДС и прочих налогов, которые возмещаются из бюджета. При этом, все основные средства, которые поступают на предприятие, должны быть оформлены актом № ОС-1

«Акт приемки-передачи основных средств». На основании этого акта бухгалтерия делает соответствующие проводки на счетах бухгалтерского учета [19].

Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на величину первоначальной стоимости объекта основных средств. При этом, если организация оплачивает стоимость основного средства, в учете они должны отображаться по их себестоимости. Рассмотрим поступление основного средства на основании товарной накладной (№12 от 12.03.18 г), основные проводки представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Проводки по приобретению компьютера ООО «Югра–Охрана»

Наименование операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена стоимость приобретенного компьютера	08	60	45 000
Отображение входного НДС по расходам на покупку компьютера	19	60	8 100
Отражена ст-ть услуг транспортной компании по доставке	08	76	3 000
Отражение НДС по транспортным работам	19	76	540
Ввод в эксплуатацию компьютера	01	08	48 000
Предъявлен к вычету НДС по приобретенному компьютеру	68	19	8 640
Начисленная амортизация приобретенного компьютера	20	02	1 251

Предприятие использует линейный метод начисления амортизации [30]. Проведем расчет амортизации приобретенного компьютера по формуле (1):

$$A = \frac{OC_{\text{перв.}} * N_a}{100\%}, \quad (1)$$

где $OC_{\text{перв.}}$ – первоначальная стоимость основных фондов, руб.;

N_a – норма амортизации, %.

Срок эксплуатации компьютера первоначальной стоимостью 45 000 рублей установлен равным 36 месяцев. Учитывая такой срок

эксплуатации компьютера, при начислении амортизации ежемесячно на расходы организации будут относиться 2,78% его первоначальной стоимости ($1 / 36 * 100\%$). Поэтому на систематической основе в учете организации будет признаваться ежемесячная амортизация в размере 1251 рубль ($45000 * 0,0278$).

Далее необходимо завести инвентарную карточку на приобретенный компьютер, на основании акта о приеме-передаче основных средств. Из него же в инвентарную карточку учета основных средств переносят часть сведений о приобретаемом объекте (заполняют разделы 1 и 2). Также при заполнении карточки используют сведения из сопроводительных документов, например, технических паспортов заводов-изготовителей.

Таким образом, на приобретенный компьютер (таблице 9) бухгалтерия ООО «Югра-Охрана» на основании акта (форма №ОС-1) заводит инвентарную карточку, в которой на момент принятия должны быть отражены:

- в разделе 1 — сведения об ОС на дату передачи: дата выпуска, данные документа о вводе в эксплуатацию, срок эксплуатации, начисленная амортизация;
- в разделе 2 — первоначальная стоимость и срок полезного использования, которые необходимы для начисления амортизации;
- в разделе 4 — сведения о приемке объекта (указываются реквизиты документа о приемке, подразделение, стоимость ОС и материально ответственное лицо);
- в разделе 7 — краткая индивидуальная характеристика объекта.

Далее рассмотрим пример внутреннего перемещения основных средств. В июле 2018 года ООО «Югра-Охрана» приняло решение о перемещении из административного здания, в общежитие мебели. Перемещение основного средства происходит с оформлением накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма №ОС-2).

Перемещенные основные средства отображаются в инвентарной карточке учета объектов основных средств (форма №ОС-6.).

Стоимость мебели, которую планируется перевести, составляет 24000,00 руб. В таблице 9 отобразим основные проводки по внутреннему перемещению [30].

Таблица 9 – Проводки по внутреннему перемещению мебели между подразделениями ООО «Югра-Охрана»

Наименование операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Перемещение мебели из административного корпуса в общежитие	01.1	01.2	24 000
Передана сумма накопленной амортизации	02.1	02.2	10 000

Кроме этого, в августе 2018 года компания «Автотранс» передала в пользование ООО «Югра-Охрана» автомобиль (на основании договора аренды №35-а от 01.08.2018). Срок аренды составляет 3 года. В таблице 10 приведены основные проводки, которые необходимо выполнить при этом.

Таблица 10 – Проводки по сдаче в аренду автомобиля от компании «Автотранс» компании ООО «Югра-Охрана»

Наименование операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Получение в аренду автомобиля от компании «Автотранс»	001		320 000
Начислена арендная плата за автомобиль, которая относится к текущему периоду	44	76	12 800
Отражен НДС по арендной плате	19.4	76	2 304
Арендная плата, перечислена арендодателю	76	51	15 104
Списана сумма на зачет НДС	68.2	19.4	2 304

Ежемесячно до конца срока аренды бухгалтер делает в учете записи по отражению суммы арендной платы с учетом НДС, перечисление, указанное в

договоре сумма арендодателю, а также сумму НДС, подлежащую вычету. По истечении договора аренды автомобиль будет возвращен арендодателю [29].

Модернизация основных средств. Организация приняла решение провести модернизацию объекта основных средств (компьютера). Для проведения модернизации был заключен договор со специализированной организацией на работы по модернизации компьютера. Стоимость работ составила 17700,00 руб. в т.ч. НДС. Операции по модернизации компьютера отражены в бухгалтерском учете организации (Таблица 11).

Таблица 11 – Проводки по модернизации компьютера марки Everest Home&Office 1006 компании ООО «Югра-Охрана»

Наименование операции	счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена стоимость работ по модернизации	08.4	60.1	10 000
Начислен НДС на модернизацию	19.1	60.1	1 800
Стоимость комплектующих	08.4	60.1	5 000
Начислен НДС по комплектующим материалам	19.1	60.1	900
Сумма затрат на модернизацию компьютера включена в первоначальную стоимость компьютера	01.1	08.4	15 000
Оплата работ по модернизации компьютера, включая НДС	60.1	51	17 700
Налоговый вычет по НДС	68.2	19.1	2 700

Для постановки объекта на учет создана комиссия, которая составила акт №105 от 27.09.2018 г. О приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. По решению комиссии объект сдан в эксплуатацию, его восстановительная стоимость после модернизации составила 55000,00 руб. В нашем случае срок модернизации менее 1 года – амортизационные отчисления прекращать не будем. То есть, амортизация будет продолжать накапливаться по кредиту счета 02 в корреспонденции с затратными счетами 20, 23, 44. При этом ООО «Югра-Охрана» не обязана менять срок использования — это ее право, а не обязанность. Далее рассчитаем амортизацию после модернизации компьютера. Компьютер был принят к учету за 40000 руб., его срок

полезного использования – 36 месяцев (3 года). После двух лет использования компьютер подвергся модернизации, в итоге компьютер стал дороже на 15000 руб., и увеличение СПИ на 6 месяце (0,5 года). Амортизация на предприятии считается линейным способом. Таким образом, остаточная стоимость после модернизации = $40000 - (40000/36*24) + 15000 = 28333$ руб. Новый СПИ = $(36-24) + 6 = 18$ мес. Ежемесячная амортизация будет равна $28333/18 = 1574,06$ руб.

В октябре 2018 года ООО «Югра-Охрана» приняла решение списать основное средство – автомобиль. Первое, что надо сделать компании, собрать комиссию по списанию основного средства. В состав комиссии должны войти: главный бухгалтер, работник, который отвечает за сохранность основного средства, технический специалист.

Состав комиссии утверждается приказом директора предприятия ООО «Югра-Охрана». Комиссия после осмотра автомобиля и принятия решения о невозможности ее дальнейшей эксплуатации, составляет акт о списании основного средства (акт формы №ОС-4).

На основании акта и инвентарной карточки, была сделана отметка о выбытии автомобиля. Остаточная стоимость автомобиля и затраты по его ликвидации должны включаться во внереализационные расходы, согласно ст.250 НК России. НДС с ликвидированного автомобиля компания может не восстанавливать, поскольку данный объект основных средств был списан в силу его физического износа (Таблица 12).

Таблица 12 – Проводки по списанию автомобиля ООО «Югра-Охрана»

Наименование операции	Счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Списана первоначальная стоимость	01.2	01.1	400000
Списана амортизация	02	01.2	350000
Списание остаточная стоимость	91.2	01.2	50000
Отражены расходы на ликвидацию объекта	91.2	70,10, 69	10000
Оприходованы материальные ценности от ликвидации	10	91.1	30000
Отражен убыток от списания автомобиля	99	91.9	-30000

Сумма расходов по ликвидации автомобиля составила 60 000 руб (50 000 + 10 000). Эта сумма будет указана по строке 2350 отчета о финансовых результатах.

ООО «Югра-Охрана» 15.12.2018 года приняло решение продать компьютер фирме ООО «Монолит» за 60000 рублей (том числе НДС 10800 рублей). Первоначальная стоимость компьютера — 70000 руб. Сумма начисленной амортизации — 30000 руб. Отообразим в таблице 13 основные проводки.

Таблица 13 – Проводки по продаже компьютера ООО «Югра-Охрана»

Наименование операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Документ
	Дебет	Кредит		
Отражена выручка от продажи компьютера	76	91.1	60 000	Акт о приеме-передачи объектов основных средств. Форма №ОС-1
Поступили деньги на счет ООО «Югра-Охрана»	51	76	60 000	Выписка банка
Начислен НДС	91.2	68	10 800	Счет фактура
Списана первоначальная стоимость компьютера	01.2	01.1	70 000	Акт о приеме-передачи объектов основных средств. Форма №ОС-1.
Списана сумма амортизации	02	01.2	30 000	Акт о приеме-передачи ОС
Списана остаточная стоимость	91.2	01.2	40 000	Бухгалтерская справка
Определена прибыль от продажи компьютера (60000 – 10800 – 40000)	91.9	99	9 200	Бухгалтерская справка

Переоценка основных средств на предприятии не проводится. И это является недостатком в деятельности ООО «Югра-Охрана», поскольку отсутствие переоценки основных средств приводит к искаженному представлению о реальной стоимости основных средств, которые введены ранее в эксплуатацию, и, соответственно, недостоверное определение суммы амортизации, рентабельности, налогооблагаемой базы и т.д. Увеличение стоимости активов в результате проведенной переоценки является важной

составляющей при обсуждении с инвесторами или кредитными организациями условий получения кредитов, обеспечение гарантий своим имуществом в сделках и т.п.

В декабре 2018 года ООО «Югра-Охрана» проводила ремонт автомобиля. По результатам обследования автомобиля специально созданной комиссией, был сделан вывод о том, что необходим его капитальный ремонт с полной заменой двигателя на новый. Были составлены дефектная ведомость и калькуляция с расчетами расходов на проведение ремонта. Также был издан приказ о проведении ремонта [24]. Технические характеристики автомобиля после проведения ремонта не изменились, что было отмечено в акте по форме № ОС-3. Стоимость двигателя на автомобиль 59 000 руб. (в том числе НДС –9000 руб.). Расходы на оплату труда (зарплата и страховые взносы с нее) сотрудников, выполнивших ремонт, составили 7 000 руб.

Таблица 14 – Проводки по ремонту автомобиля

Наименование операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Приобретен двигатель	10.5	60	59 000
Учтен НДС по стоимости двигателя	19	60	9 000
Принят НДС к вычету	68	19	9 000
Перечислены деньги за двигатель	60	51	59 000
Списан электродвигатель при ремонте автомобиля	44	10.5	50 000
Расходы на оплату труда сотрудников, выполнивших ремонт автомобиля	44	70,69	7 000

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в предприятии ООО «Югра-Охрана» проводится инвентаризация основных средств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие основных средств, их состояние и оценка. Согласно Приказу Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 №49 (ред. От 08.11.2010) «Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» порядок и сроки

проведения инвентаризации в отчетном году определяется руководителем предприятия ООО «Югра-Охрана», кроме случаев, когда ее проведение обязательно, и фиксируются в учетной политике предприятия [14].

Инвентаризация основных средств на предприятии ООО «Югра-Охрана» проводится один раз в год, не ранее 1 октября отчетного года. На предприятии приказом руководителя создается инвентаризационная комиссия. Проведению инвентаризации основных средств предшествует определенная подготовительная работа: материально-ответственные лица приводят в порядок имеющиеся в наличии ценности, сдают в бухгалтерию все документы о поступлении и выдаче ценностей, работники учета заканчивают обработку документов по движению имущества и финансовых обязательств, делают записи в учетных регистрах, определяют остатки ценностей по счетам материально-ответственных лиц.

По окончании инвентаризации в «Инвентаризационной описи» записывают результаты проверки.

При этом делаются следующие проводки:

– Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

– Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит счета 01 «Основные средства»;

– Дебет счета 02 «Амортизация основных средств» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При невозможности отнесения затрат на конкретных виновных лиц стоимость недостающих основных средств списывается по остаточной стоимости проводкой:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Результаты инвентаризации основных средств отражаются в учете через 10 дней после ее проведения. Надо сказать, что инвентаризация является важнейшим инструментом определения фактического наличия

имущества и обязательств данным бухгалтерского учета. Кроме того, она выполняет функцию контроля за сохранностью основных средств с целью последующего их использования и дает информационный материал, необходимый для принятия управленческих решений [26].

За исследуемый период предприятие осуществляло операции по поступлению основных средств, внутреннему перемещению, модернизации, ремонту и продаже. Амортизация по основным средствам начисляется согласно учетной политике предприятия линейным способом. В целом регистры аналитического и синтетического учета основных средств, бухгалтерская отчетность ООО «Югра-Охрана» подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение информации о наличии и движении основных средств в соответствии с нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации.

3 Анализ динамики, структуры и состава основных средств и эффективность их использования в ООО «Югра-Охрана»

3.1 Анализ динамики, структуры и состава основных средств

Структурно - динамический анализ предусматривает изучение динамики структурного состава активов (основных средств), сопоставление результатов для установления их оптимальных соотношений с основными показателями хозяйственной деятельности соответствующего периода. Эффективное использование основных средств способствует улучшению всех технико - экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции и росту прибыли.

Цель экономического анализа эффективности использования внеоборотных активов заключается в определении обеспеченности предприятия внеоборотными активами, особенно основными средствами при условии наиболее интенсивного их использования и поиска резервов повышения эффективности их функционирования на предприятии.

К основным задачам анализа основных средств относят:

- анализ состава и структуры внеоборотных активов;
- анализ поступления и выбытия основных средств;
- анализ обеспеченности основными средствами;
- анализ эффективности использования основных средств и других

внеоборотных активов.

Проанализируем состав, динамику и изменения имущества общества на основе формы №1 "Бухгалтерский баланс". Для общей характеристики имущества рассмотрим его состав и структуру. Результаты анализа обобщим в таблице 15.

Данные таблицы 15 свидетельствуют о постепенном увеличении имущества в анализируемом периоде.

Таблица 15 – Анализ состава и структуры имущества ООО «Югра-Охрана»

Наименование	На 31.12.2016		На 31.12.2017		На 31.12.2018		Изменения			
							2017 к 2016		2018 к 2017	
	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %
Внеоборотные активы	6324	20,6	5882	23,6	6224	17,2	-442	93,0	342	105,8
Оборотные активы	24320	79,4	24944	76,4	29891	82,8	624	102,6	4947	119,8
Всего	30644	100	30826	100	36115	100	182	100,6	5289	117,6

Распределение имущества между внеоборотными и оборотными активами на 31.12.2016 г. составляет соответственно 20,6% и 79,4%. На 31.12.2017 г соотношение составило 23,6% и 76,4% соответственно, на 31.12.2018 г – 17,2% та 82,8%.

Таблица 16 – Анализ состава и структуры внеоборотных активов ООО «Югра-Охрана»

Наименование	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	Изменения за год			
				2017/2016		2018/2017	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	+/-	%	+/-	%
Основные средства	6 239	5 797	6 224	-442	92,9	427	107,4
Отложенные налоговые активы	85	85	0	0	100	-85	0
Всего внеоборотных активов	6 324	5 882	6 224	-442	93,0	342	105,8

Проанализировав таблицу 16, надо отметить тот факт, что наибольшая сумма внеоборотных активов наблюдалась в 2016 году. В 2017 г. произошло снижение суммы внеоборотных активов на 7% по отношению к

2016 г. Такое снижение могло произойти в результате увеличения износа основных средств.

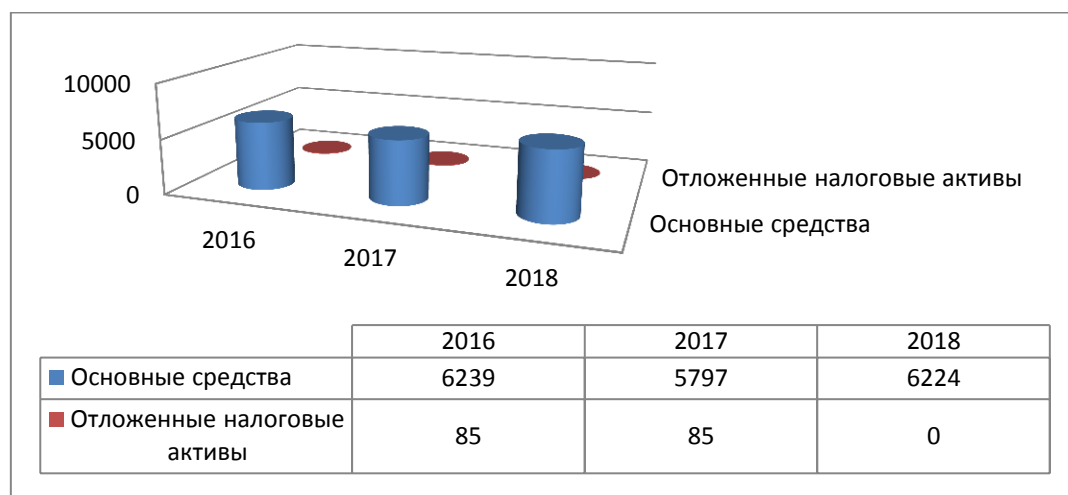


Рисунок 8 – Динамика внеоборотных активов ООО «Югра-Охрана»

Проанализировав рисунок 8, можно сказать о том, что объем внеоборотных активов не претерпевал серьезных изменений. При этом, надо сказать, что внеоборотные активы ООО «Югра-Охрана» состоят из основных средств. Далее проанализируем состав и структуру основных средств на предприятии ООО «Югра-Охрана». Данные заносим в таблицу 17.

Таблица 17 – Анализ состава и структуры основных средств ООО «Югра-Охрана»

Основные средства	На 31.12.2017 г.		На 31.12.2018 г.		Отклонения	
	Сумма, тыс.руб.	Удель- ный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удель- ный вес, %	2018 к 2017	
					+/-	%
Здания и сооружения	3 645,2	62,9	3 770,5	60,6	125,3	103,4
Машины и оборудования	763,5	13,2	1 001,5	16,1	238,0	131,2
Транспортные средства	760,7	13,1	890,5	14,3	129,8	117,1
Прочие	624,6	10,8	561,5	9,0	-63,1	89,9
Всего основных средств	5 794	100	6 224	100	430	107,4

Анализируя данные таблицы 17, надо подчеркнуть, что наибольший удельный вес в составе основных средств имеют здания и сооружения, в 2017 году их удельный вес составил 62,9% от общей суммы основных фондов. При этом, их стоимость почти не изменилась в 2018 году по сравнению с 2017 годом. Остальные стоимости основных средств представляет собой:

1) машины и оборудование, их величина увеличилась на 238 тыс. руб., при увеличении и удельного веса на 2,9 процентных пункта;

2) транспортных средств - на конец периода их величина составляет 890,5 тыс. руб., при этом удельный вес в общем объеме основных средств составляет 14,3% в 2018 году.

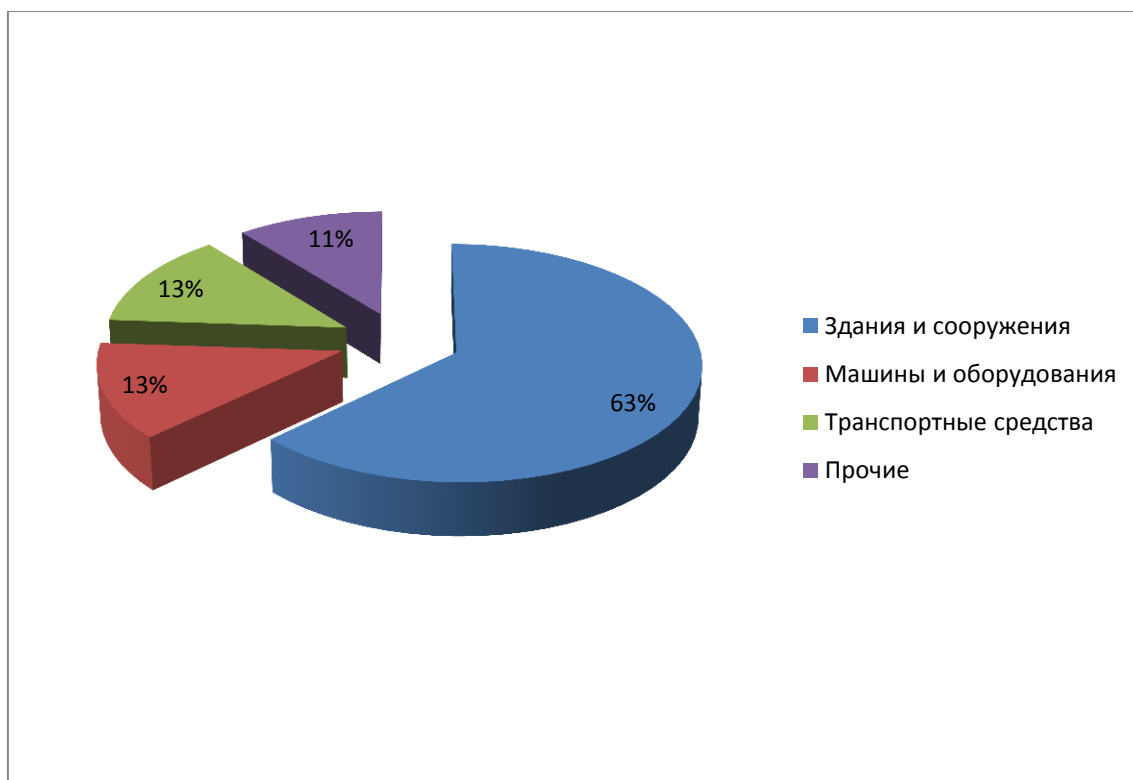


Рисунок 9 – Структура основных средств ООО «Югра-Охрана» в 2017 году.

Анализируя данные рисунок 9, надо отметить тот факт, что на 31.12.2017 г. соотношение между зданиями и сооружениями машинами и устройствами, транспортными средствами соответственно составляло 63%; 13%; 13%. На долю прочих основных фондов приходится 11% от общего объема основных средств.

В дальнейшем проанализируем структуру основных средств по состоянию на 31.12.2018 года (Рисунок 10)

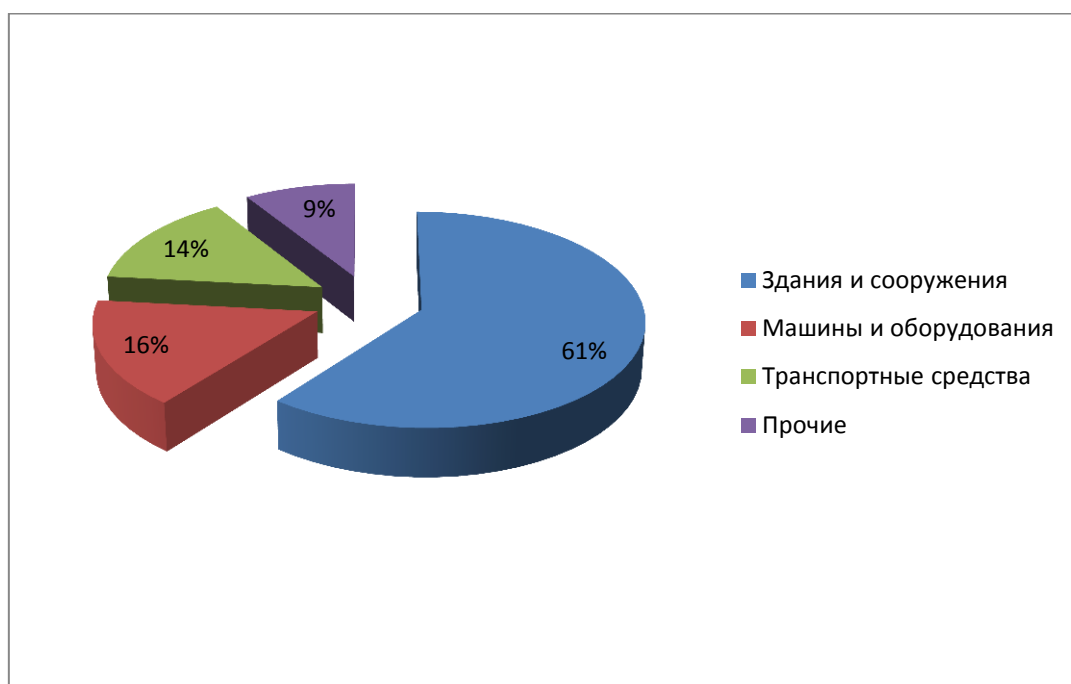


Рисунок 10 – Структура основных средств ООО «Югра-Охрана» в 2018 году

Изменилось и соотношение между пассивной и активной частями основных средств. Так, на конец 2018 года удельный вес пассивной части основных средств уменьшился на 2%.

Для эффективной работы любого предприятия желательно обеспечить тенденцию роста активной части.

Для этого нужно осуществлять дальнейшую модернизацию и обновление парка основных средств. Основным источником финансового обеспечения воспроизводства основных средств предприятий остаются собственные средства.

Финансирование производится за счет амортизационных отчислений и чистой прибыли. В условиях ограниченности внутренних источников финансирования усиливается роль внешних инвестиций.

3.2 Анализ эффективности использования основных средств на предприятии

Эффективность использования основных средств исследуют с помощью системы коэффициентов, то есть, используя приемы параметрического анализа.

Важным этапом анализа основных средств является исследование их технического состояния. Для этого вычисляют и изучают такие обобщающие показатели технического состояния, как коэффициент износа и коэффициент годности.

Коэффициент износа основных средств характеризует часть стоимости основных средств, которая списана на расходы производства в предыдущих периодах. Коэффициент износа определяется как отношение суммы износа за соответствующий период к первоначальной стоимости этих же основных средств. Коэффициент износа основных средств характеризует долю изношенных основных средств в общей их стоимости и показывает удельный вес стоимости основных средств, которая уже перенесена на производимую продукцию. Проведем расчет коэффициента износа по формуле (2).

$$K_{и} = \frac{И}{ОС_{перв.}}, \quad (2)$$

где $K_{и}$ – коэффициент износа;

$И$ – сумма износа, тыс.руб.;

$ОС_{перв.}$ – первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.

Износ основных фондов по годам составил:

$И^{16} = 980$ тыс. руб.; $И^{17} = 1\,042$ тыс. руб.; $И^{18} = 1\,100$ тыс. руб.

$$ОС_{перв.}^{16} = 6\,239 + 980 = 7219,0$$

$$ОС_{перв.}^{17} = 5\,797 + 1\,042 = 6839$$

$$OC_{\text{перв.}}^{18} = 6\,224 + 1\,100 = 7\,324$$

$$Ки_{16} = 980 / 7\,219,0 = 0,1357$$

$$Ки_{17} = 1\,042 / 6\,839,0 = 0,1524$$

$$Ки_{18} = 1\,150 / 7\,374,0 = 0,1559$$

При этом, к нормативным показателям коэффициента износа относятся следующие данные:

< 0,2 – оптимальный уровень износа;

0,2-0,5 – допустимый уровень износа;

0,5-0,8 – пороговый уровень износа;

> 0,8 – критический уровень износа.

Коэффициент годности показывает, какая часть основных средств пригодна для эксплуатации и исчисляется как отношение остаточной стоимости основных фондов к их первоначальной стоимости, формула (3).

$$Кг = \frac{OC_{\text{ост.}}}{OC_{\text{перв.}}}, \quad (3)$$

где $Кг$ – коэффициент годности;

$OC_{\text{ост.}}$ – остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.;

$OC_{\text{перв.}}$ – первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.

$$Кг_{16} = 6\,239,0 / 7\,219,0 = 0,8642$$

$$Кг_{17} = 5\,797,0 / 6\,839,0 = 0,8476$$

$$Кг_{18} = 6\,224,0 / 7\,374,0 = 0,8440$$

Нормативное значение коэффициента годности следующее:

> 0,8 – оптимальный уровень;

0,2-0,5 – допустимый уровень;

0,5-0,8 – предкризисный уровень;

< 0,2 – критический уровень

Коэффициент годности говорит об оптимальном уровне коэффициента пригодности основных средств. Но, если сравнить 2018 и 2016 года, то

произошло снижение данного показателя с 0,8642 в 2016 году до 0,8440 в 2018 году. Далее проведем расчеты коэффициента износа по группам основных средств. Для этого в таблицу 18 занесем исходные данные для вычисления коэффициента износа по группам.

Таблица 18 – Исходные данные для расчета коэффициента износа по группам основных средств

Основные средства	На 31.12.2017 г.		На 31.12.2018 г.	
	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Сумма износа, тыс.руб	Первоначальная стоимость тыс.руб.	Сумма износа, тыс.руб
Здания и сооружения	4 242,6	597,4	4 484,1	713,6
Машины и оборудования	930,9	167,4	1 171,8	170,3
Транспортные средства	908	144,3	1 047,0	156,5
Прочие	757,5	132,9	671,1	109,6
Всего основных средств	6 839,0	1 042,0	7 374	1150

Результаты расчета коэффициента износа занесем в таблицу 19.

Таблица 19 – Анализ технического состояния (коэффициента износа) основных средств ООО «Югра-Охрана»

Группа основных средств	На 31.12.2017	На 31.12.2018	Изменения	
			+/-	%
Здания и сооружения	0,1408	0,1591	0,0183	113,0
Машины и оборудования	0,1798	0,1453	- 0,0345	80,8
Транспортные средства	0,1589	0,1495	-0,0094	94,08
Прочие основные средства	0,1754	0,1633	-0,0121	93,10

Проведенные расчеты дают представление об изменении технического состояния основных средств. Увеличение коэффициента износа группе здания и сооружения на 0,0183, обусловлено низкими темпами обновления основных фондов данной группы. Уменьшение коэффициента износа наблюдается по таким группам:

- транспортные средства – снижение равно 0,0094;
- машины и оборудование - на 0,0345;
- прочие основные средства – снижение коэффициента равно 0,0121.

Снижения коэффициента износа по данным группам свидетельствует о приросте основных средств за анализируемый период. Эффективность использования основных фондов характеризуется рядом показателей, которые делятся на общие и частные.

К обобщающим показателям эффективности использования основных производственных фондов относят фондоотдачу, фондоемкость и рентабельность. Важнейшим показателем использования основных фондов является фондоотдача. Он характеризует объемы выпущенной продукции на один рубль основных производственных фондов [20].

Фондоотдача имеет прямую связь с показателями производительности и фондовооруженности. Для повышения уровня фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производительности труда были выше, чем темпы роста фондовооруженности. Проведем расчеты по формуле (4).

$$\Phi_0 = \frac{\text{ВП}}{\text{ОСср.}}, \quad (4)$$

где Φ_0 – фондоотдача;

ВП – выпуск продукции, тыс. руб.;

ОС_{ср.} – среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.

$$\text{Ср.} = (\text{ОС}_{\text{ост.}^{\text{к}}} + \text{ОС}_{\text{ост.}^{\text{н}}})/2$$

$$\text{ОС}_{\text{ср.}}^{16} = (6\,239 + 6\,695)/2 = 6\,467$$

$$\text{ОС}_{\text{ср.}}^{17} = (6\,239 + 5\,797)/2 = 6\,018$$

$$\text{ОС}_{\text{ср.}}^{18} = (6\,224 + 5\,797)/2 = 6\,010,5$$

$$\Phi_{0\,16} = 173\,377 / 6\,467 = 26,81$$

$$\Phi_{0\,17} = 174\,631 / 6\,018 = 29,02$$

$$\Phi_{0\,18} = 178\,831 / 6\,010,5 = 29,75$$

Результаты расчетов фондоотдачи показывают эффективность использования основных средств. На 1 рубль основных средств приходится 26,81 рубля выручки в 2016 г., 29,02 руб. выручки – в 2017 году. В 2018 году данный показатель составил 29,75 руб.

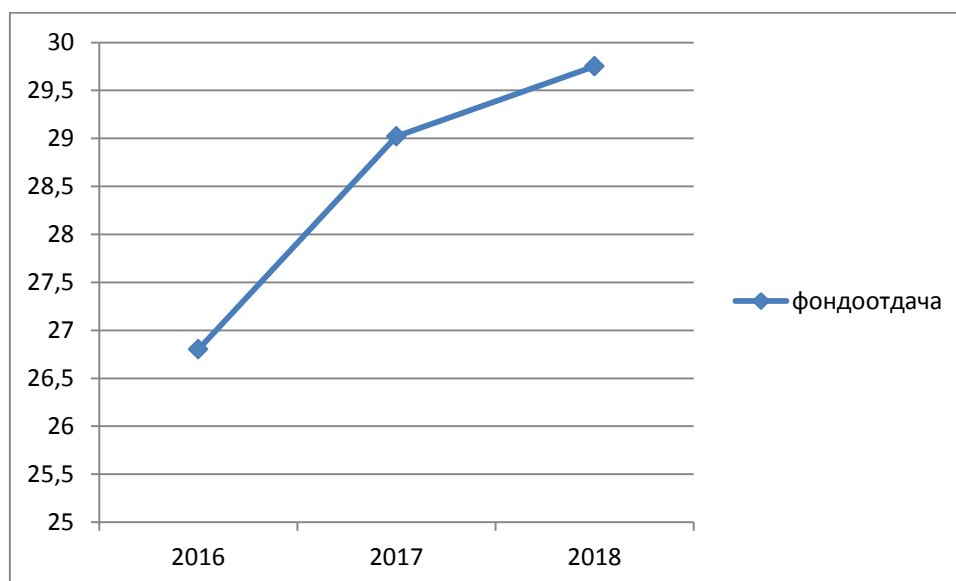


Рисунок 11 – Динамика показателя фондоотдачи ООО «Югра-Охрана» за период 2016–2018 гг.

На уровень фондоотдачи на ООО «Югра-Охрана» влияют следующие факторы:

- увеличение объемов выручки предприятия с 173377 тыс. руб. в 2016 году, до 174631 тыс. руб. в 2017 году и до 178831 тыс. руб. в 2018 году;

- уменьшение среднегодовой стоимости основных фондов с 6467,0 тыс. руб. в 2016 году до 6010,5 тыс. руб. в 2017 году;

- изменение продолжительности работы единицы оборудования [21].

Фондоемкость - показатель, обратный фондоотдачи: он показывает сколько в среднем (по стоимости) используются на предприятии основные производственные средства для выпуска продукции стоимостью в 1 рубль. Проведем расчеты по формуле (5).

$$\Phi e = \frac{OC_{\text{ср}}}{\text{ВП}}, \quad (5)$$

где Φe – фондоемкость;

ВП – выручка;

ОС_{ср.} – среднегодовая стоимость основных фондов.

$$\Phi e_{16} = 6467 / 173377 = 0,0373$$

$$\Phi e_{17} = 6018 / 174631 = 0,0344$$

$$\Phi e_{18} = 6010,5 / 178831 = 0,0336$$

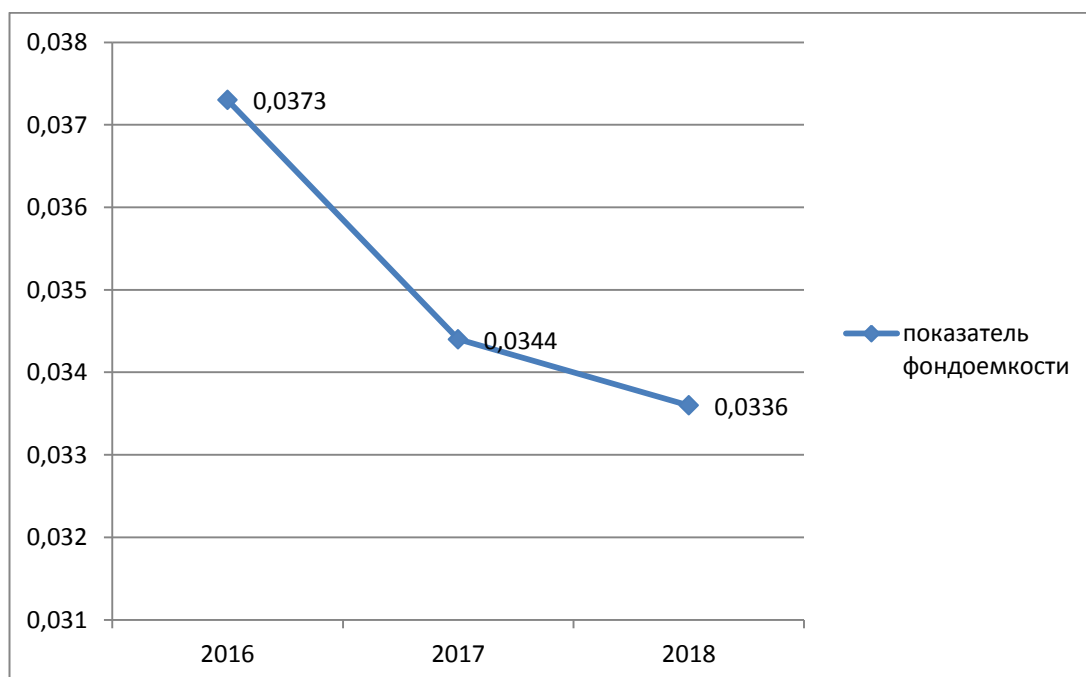


Рисунок 12 – Динамика показателей фондоемкости ООО «Югра-Охрана» за период 2016-2018 гг.

Измерение влияния факторов на результаты деятельности предприятия является обязательным и очень важным элементом методики экономического анализа. Факторы - это условия, движущие силы, необходимые для осуществления хозяйственных процессов, а также причин, влияющих на результаты изменения данных по отдельным показателям деятельности.

Анализ предполагает оценку степени влияния фактора на результативный показатель.

Среди основных задач факторного анализа выделяют следующие:

- 1) отбор факторов, определяющих результативные показатели;
- 2) классификация и систематизация факторов с целью обеспечения возможности системного подхода;
- 3) определение формы зависимости между факторами и результатом;
- 4) моделирование взаимосвязи между результатом и факторным показателем;
- 5) расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.

Как известно, эффективность использования основных средств, а именно изменение их фондоотдачи влияют на объем выпуска продукции предприятия. Поэтому предлагаем определить влияние таких факторов, как изменение среднегодовой стоимости основных средств и изменение их фондоотдачи на объем реализации ООО «Югра-Охрана». Для этого используем способ абсолютных разниц.

Влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств равно произведению абсолютного изменения стоимости основных средств на базовый уровень фондоотдачи.

Влияние изменения фондоотдачи равно произведению абсолютного прироста фондоотдачи на среднегодовую стоимость основных средств за отчетный период. Суммарное влияние двух факторов равно абсолютному приросту выпуска продукции. Данные расчетов предоставлены в таблице 20. На величину изменения повлияли такие факторы:

- изменение среднегодовой стоимости основных средств, формула (6).

$$\Delta \text{РП}_{\text{ОС}} = \Delta \text{ОС} * \Phi_{017}, \quad (6)$$

$$\Delta \text{РП}_{\text{ОС}} = -7,5 * 0,73 = -5,48 \text{ тыс. руб.}$$

- изменение фондоотдачи, формула (7).

$$\Delta \text{РП}_{\text{Ф}_0} = \text{ОС}_{18} * \Delta \Phi_0, \quad (7)$$

$$\Delta \text{РП}_{\text{Ф}_0} = 6010,5 * 0,73 = 4387,67 \text{ тыс. руб.}$$

Таблица 20 – Анализ влияния фондоотдачи основных средств на объем реализации продукции ООО «Югра-Охрана»

Показатель	2018 г.	2017 г.	Отклонение, +/-
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	6 010,5	6 018	-7,5
Фондоотдача	29,75	29,02	0,73

Вследствие уменьшения стоимости основных средств объем продукции уменьшился на 5,48 тыс. руб. Увеличение объема продукции за счет увеличения фондоотдачи составляет 4387,67 тыс. руб.

Фондоотдача представляет собой один из основных факторов, определяющих объем продукции предприятия, поэтому необходимо детально проанализировать, какие факторы в свою очередь влияют на нее. Исследуемые в экономическом анализе факторы различают по степени воздействия на результативный показатель.

По этому признаку выделяют факторы первого, второго, третьего порядков. Факторы первого порядка непосредственно влияют на показатель, увеличивая или уменьшая его. Из них начинают расчет, через них определяется влияние факторов второго порядка, а факторов третьего - через факторы второго и т.д. [8]

3.3 Обобщение результатов анализа и принятие решений по рациональному и эффективному использованию основных средств

Проведенный анализ еще раз доказывает, что основным фактором, влияющим на объемы и результаты деятельности общества, является обеспеченность его активными основными средствами и эффективное их использование.

С ростом стоимости основных средств, а также с повышением их фондоотдачи одновременно происходит увеличение объемов реализации услуг, расширяется деятельность предприятия, а, следовательно, растет его прибыль.

Улучшить использование основных средств и производственных мощностей на предприятиях можно благодаря: повышению использования производственных мощностей и основных средств в интенсивности и повышению их нагрузки в экстенсивности [13], соблюдению пропорциональности и сменности в работе основных средств (оборудования), активно выполненном процесса контроля. Интенсивный путь использования основных средств функциональных предприятий - это техническое перевооружение и повышение уровня обновления основных средств. Экстенсивное использование основных средств - это увеличение времени работы действующего оборудования (в течение смены, суток, месяца, квартала) и увеличение количества действующего оборудования во всей его структуре [15].

Кроме того, основными направлениями повышения эффективности использования основных средств на предприятиях могут быть:

1. Повышение качества сырья. В случае повышения качества сырья, увеличивается объем товарной продукции, а при тех же действующих основных производственных фондах неизбежно повышается фондоотдача. С

учетом достижений отечественной и зарубежной практики это позволяет увеличить фондоотдачу на 20-25%.

2. Внедрение достижений современного научно-технического прогресса и в первую очередь безотходных, малоотходных, ресурсосберегающих технологий и техники для их осуществления. Это увеличивает выход продукции с того же объема переработанного сырья и фондоотдачу.

3. Замена действующего устаревшего оборудования на новое. При нормально функционирующей экономике по условиям агрегатной концентрации с удвоением мощности машин цена возрастает лишь в полтора раза. Это обуславливает рост фондоотдачи.

4. Создание экономических стимулов повышения эффективности использования ОПФ. Высокая степень загрузки оборудования, ускоренная их амортизация и замена на более современные, высокопроизводительные и экономичные является неременным условием выживания и процветания предприятий.

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

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

Для повышения качества предоставления охранных услуг ООО «Югра-Охрана» может модернизировать инженерно-техническое оборудование, для осуществления защитных мероприятий. Для этого необходимо проводить инвестиционную деятельность на предприятии ООО «Югра-Охрана».

Основной задачей является максимальное повышение эффективности

инвестиций, т.е. увеличения их отдачи при наименьших затратах. Чтобы увеличить отдачу вложений капитала, повысить гарантированность их дохода, необходима оценка предполагаемых инвестиционных проектов и выбор наиболее эффективного из вложений.

Для этого проведем анализ инвестиционных процессов, решений и прогнозов о приобретении парка основных средств [8]. Исходные данные для расчетов занесем в таблицу 21.

Таблица 21 – Исходные данные для оценки эффективности инвестиционного проекта приобретения инженерно-технологического оборудования

Объем начальных инвестиций ИС, тыс. руб.	Денежные потоки, генерированные данным инвестиционным проектом (базовая величина), Р, тыс. руб. за год	Норма дисконта, г, %
150	85	19

Комплексная оценка эффективности инвестиции предусматривает применение многочисленных методов, среди которых считаем целесообразным использовать следующие:

- 1) метод чистого приведенного дохода;
- 2) метод индекса рентабельности инвестиций;
- 3) метод внутренней ставки доходности инвестиций (проекта);
- 4) метод срока окупаемости (простой и дисконтированного) инвестиций.

Чистый приведенный доход (NPV) - это денежная стоимость будущих поступлений или доходов, которую определяют, как сумму текущих эффектов за весь расчетный период, приведенных к началу первого года путем дисконтирования отдельно за каждый год разницы всех расходов и поступлений средств за период функционирования проекта по фиксированной предварительно определенной нормы дисконта.

Если в течение расчетного периода нет инфляционных изменений в ценах, или расчеты проводят в базовых ценах, то значение NPV для

постоянной нормы дисконта r вычисляют по формуле (8):

$$NPV = PV - IC, \quad (8)$$

где NPV – чистый приведенный доход (Net Present Value);

PV – приведенный доход (Present Value);

IC – объем начальных инвестиций (Investment Cost).

Приведенный доход рассчитываем по формуле (9):

$$PV = \sum_{t=1}^T \frac{Pt}{(1+r)^t}, \quad (9)$$

где t – порядковый номер периода времени реализации проекта ($t = 1, 2, 3, \dots, T$);

r – норма дисконта.

В случае, когда $NPV > 0$, проект следует принимать к реализации; если $NPV < 0$, проект следует отклонить, потому что он убыточный; $NPV = 0$ – проект не прибыльный и не убыточный.

По результатам расчетов с использованием формулы (9), получаем:

$$PV = \frac{85}{(1+0.19)} + \frac{85}{(1+0.19)^2} + \frac{85}{(1+0.19)^3} + \frac{85}{(1+0.19)^4} + \frac{85}{(1+0.19)^5} = 259,9 \text{ тыс. руб.}$$

$$NPV = 259,9 - 150 = 109,9 \text{ (тыс. руб.)}$$

Согласно расчетов $NPV > 0$.

Из расчетов видно, что данный проект приобретения новой линии для производства является прибыльным. Его следует принимать к реализации.

Следующий метод оценки эффективности инвестиционного процесса является продолжением предыдущего. Он называется метод определения индекса рентабельности (прибыльности) инвестиций (Profitability Index). Рассчитывается таким способом по формуле (10):

$$PI = \frac{\sum_{t=1}^T \frac{Pt}{(1+r)^t}}{IC} = \frac{PV}{IC} \quad (10)$$

где, PI – индекс рентабельности инвестиций.

Проект принимается при условии, если PI больше единицы. Если PI равен 1, то доходность инвестиционного проекта отвечает альтернативной норме доходности (в этом случае NPV = 0). Если PI меньше 1, то проект не принимается в связи с тем, что он не приносит дохода инвестору (в этом случае NPV будет отрицательным значением).

В отличие от NPV, индекс рентабельности инвестиций является относительным показателем. Благодаря этому критерий PI является удобным показателем при выборе одного проекта из числа альтернативных, имеющих почти одинаковые значения NPV, или при формировании портфеля инвестиционных проектов с целью максимизации его чистой приведенной стоимости.

$$PI = \frac{259.9}{150} = 1.73 > 1$$

Поскольку, PI > 1, то проект внедрения модернизированного инженерно-технического оборудования для ведения охранных услуг является рентабельным.

Для оценки эффективности инвестиционного проекта можно применить метод определения внутренней нормы доходности (Internal Rate of Return - IRR). Внутренняя норма доходности рассчитывается по формуле 11:

$$NPV = \frac{Pt}{(1+IRR)^t} - \frac{Po}{(1+IRR)^t} \quad (11)$$

Таблица 22 – Исходные данные для расчета IRR

Денежные потоки, генерированные данным проектом (базовая величина), P, тыс. руб. в год	85
1	2
T	5

Продолжение таблицы 22

P0	-150
P1	71,43
P2	60,02
P3	50,45
P4	42,39
P5	35,61

Согласно расчетам, в программном обеспечении Microsoft Excel IRR = 48,94%. Именно при такой ставке вложение инвестиций в данный проект будет нерентабельным, поскольку деятельность фирмы будет убыточной. В нашем случае, проект следует принимать, поскольку $r < IRR$ ($19\% < 48,94\%$).

Метод срока окупаемости проекта (инвестиций). Период простой окупаемости инвестиций (Payback Period, PP).

$$PP = \min T$$

$$\sum_{t=1}^n Pt \geq IC \quad (12)$$

По результатам расчетов с использованием формулы (12), получаем:

$$PP = 2 < T = 5.$$

Рассчитан период простой окупаемости инвестиций меньше ожидаемого срока реализации проекта. Следовательно, данный проект является прибыльным.

Метод дисконтированного периода окупаемости (DPP). Дисконтированный период окупаемости инвестиций - это продолжительность времени, в течение которого дисконтированные прогнозные поступления денежных средств превышают дисконтированную сумму инвестиций, то есть это количество лет, необходимых для возмещения инвестиций.

Дисконтированный период окупаемости рекомендуется использовать, когда важным показателем при выборе проектов есть риск, потому что

конкретный показатель позволяет оценить, в течение какого времени средства инвестора будут подпадать под угрозу.

$$DPP = \min T$$

DPP рассчитывается по формуле (13):

$$\sum_{t=1}^n \frac{Pt}{(1+r)^t} \geq IC \quad (13)$$

Таблица 23 – Расчет DPP приобретения нового инженерно-технического оборудования ООО «Югра-Охрана»

PV1	PV2	PV3
71,43	60,02	50,45

$$DPP = 3 \text{ года} < T = 5 \text{ лет.}$$

Рассчитанный период дисконтированного периода окупаемости инвестиций соответствует ожидаемому сроку реализации. Следовательно, данный проект эффективен.

После экономического анализа инвестиций в покупку инженерно-технологического оборудования для предоставления охранных услуг ООО «Югра-Охрана» выявлено, что проект является рентабельным. Чистый приведенный доход равен 109 900 руб. Срок окупаемости меньше запланированного срока реализации проекта и составляет 3 года, а дисконтированный - 5 лет, равен норме.

Заключение

Выполнив бакалаврскую работу, можно сделать следующие выводы.

Основные средства – представлены в виде материальных активов, которые используются в процессе производственной и непроизводственной деятельности предприятия (компании) и переносят свою стоимость на выпускаемую продукцию (услугу) по частям в меру износа. Срок эксплуатации основных средств больше 12 месяцев (или больше операционного цикла). Происходит перераспределение между объектами, которые ранее относились к основным средствам, и объектами, которые относились к малоценным быстроизнашивающимся предметам.

Основные средства организации принимают к учету на счете 01 «Основные средства» по их первоначальной стоимости. В случае использования актива менее 12 месяцев, его отражают на счете 10 «Материалы». При этом происходит списание затрат сразу после его передачи в производство и списывают на затраты сразу после передачи их в производство. На все основные средства в процессе их функционирования, начисляется амортизация. Амортизация – величина стоимости актива, которая переносится на уменьшение финансового результата (расходы предприятия) постепенно по мере износа основного средства.

Базой бакалаврской работы является Общество с ограниченной ответственностью «Югра-Охрана» (в дальнейшем ООО «Югра-Охрана») занимается предоставлением полного перечня услуг по охране. Главным внутренним документом, который отражает основные способы ведения бухгалтерского учета в организации, является учетная политика. Учетная политика составляется главным бухгалтером на основании приказа. Изменение учётной политики может производиться в случае изменения законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учёту, разработки новых способов ведения бухгалтерского учёта или существенного изменения

деятельности ООО «Югра-Охрана». Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанных ее на основании Приказа Минфина России № 94н и отраженным в конфигурации программы «1С:Управление предприятием 8.3».

В ООО «Югра-Охрана» синтетический учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». Этот счет является активным. Приобретение основных средств отражается по кредиту счета 08 «Вложения в необоротные активы». Единица учета основных средств – это инвентарный объект. Активы в бухучете ООО «Югра-Охрана» отражают по их первоначальной стоимости.

За исследуемый период предприятие осуществляло операции по поступлению основных средств, внутреннему перемещению, модернизации, ремонту, списанию и продаже. Амортизация по основным средствам начисляется согласно учетной политике предприятия линейным способом. В целом регистры аналитического и синтетического учета основных средств, бухгалтерская отчетность ООО «Югра-Охрана» подготовлены таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение информации о наличии и движении основных средств в соответствии с нормативными актами. Проведенный анализ расчета эффективности использования основных средств еще раз доказывает, что основным фактором, влияющим на объемы и результаты деятельности общества, является обеспеченность его активными основными средствами и эффективное их использование. С ростом стоимости основных средств, а также с повышением их фондоотдачи одновременно происходит увеличение объемов реализации услуг, расширяется деятельность предприятия.

Для повышения качества предоставления охранных услуг ООО «Югра-Охрана» может модернизировать инженерно-техническое оборудование, для осуществления защитных мероприятий. Для этого необходимо проводить инвестиционную деятельность на предприятии ООО «Югра-Охрана». После

экономического анализа инвестиций в покупку инженерно-технологического оборудования для предоставления охранных услуг ООО «Югра-Охрана» выявлено, что проект является рентабельным. Чистый приведенный доход равен 109 900 руб. Основной задачей является максимальное повышение эффективности инвестиций, т.е. увеличения их отдачи при наименьших затратах.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 25.01.2019 // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
2. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N66н (ред. от 06.04.2015 №57н) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 №257 н, зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46518 // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] –Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н в ред. от 16.05.2016 - // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
5. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2017. – 590 с.
6. Борисов, А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. – М.: Книжный мир, 2017. – 860 с.
7. Богатая, И. Н. Аудит / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – М.: Феникс, 2017. – 608 с.
8. Гиндзбург, Л.М. Новое в учете основных средств. Бухгалтерский учет, налог на прибыль, НДС, налог на имущество / Л.М. Гиндзбург. – М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2018. – 724 с.
9. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. – М.: Дашков и Ко, 2018. – 504 с.

10. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ / И. В. Захаров, О. Н. Калачев, И. М. Дмитриева. — Москва: Юрайт, 2017. — 341 с.
11. Завадский, И.С. Экономический словарь / И.С. Завадский, Т.В. Осовская, О.О. Юшкевич. — К.: Кондор, 2006. — 289 с.
12. Казакова, Н. А. Экономический анализ в оценке бизнеса и управлении инвестиционной привлекательностью компании / Н.А. Казакова. — М.: Финансы и статистика, Инфра-М, 2017. — 240 с.
13. Крылов, Э. И. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия и расходов на оплату труда / Э.И. Крылов, В.М. Власова, И.В. Журавкова. — М.: Финансы и статистика, 2018. — 272 с.
14. Либерман, И. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности / И.А. Либерман. — М.: РИОР, 2016. — 224 с.
15. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: [учебник] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — М.: ФОРУМ; ИНФРА-М, 2006. — 496 с.
16. Лебедева, Е. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник / Е.М. Лебедева. — М.: Academia, 2017. — 176 с.
17. Мерцалова А. И. Учет и операционная деятельность в кредитных организациях / А.И. Мерцалова, А.Л. Лазаренко. — М.: Форум, Инфра-М, 2018. — 416 с.
18. Мизиковский Е. А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. — М.: Инфра-М, Магистр, 2018. — 624 с.
19. Муравицкая Н. К. Тесты по бухгалтерскому учету. Теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. — М.: Финансы и статистика, 2018. — 272 с.
20. Офицерова М.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. Учебное пособие / М.И. Офицерова. — М.: Финансы, 2015— 336 с.
21. Проскурин П.В. История экономики и экономических учений. учебник / П. В. Проскурин — К.: КНЭУ, 2005. — 312 с.

22. Пиндайк Р. Макроэкономика учебник/ Пиндайк Р., Рубинфельд Д. – М., 1992. – 416 с.
23. Попов А.И. Предпринимательский капитал. Сущность, методы накопления и использования. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
24. Розанова Н. М. Экономический анализ фирмы и рынка / Н.М. Розанова, И.В. Зороастрова. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 280 с.
25. Светульников И. С. Методы социально-экономического прогнозирования. В 2 томах. Том 1. Теория и методология. Учебник и практикум / И.С. Светульников, С.Г. Светульников. – М.: Юрайт, 2018. – 352 с.
26. Сироткин С. А. Экономическая оценка инвестиционных проектов / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская. – М.: Юнити-Дана, 2016. – 312 с.
27. Суглобов А. Е. Аудит. Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. – М.: Дашков и Ко, 2018. – 368 с. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 288 с.
28. Фрейдина Е.В. Исследование систем управления. Учебное пособие. 7-е изд., стер. Фрейдина Е.В. / Е.В. Фрейдина. – Москва: РГГУ, 2015. – 951 с.
29. Шатова И.К. Бухгалтерский Учет в отраслях потребительской Кооперации / И. К. Шатова, М. Л. Горяинова. – Москва: Огни, 2017. – 595 с.
30. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 432 с.

Бухгалтерский балансна **31 декабря 2018 г.**

Организация	ООО «Югра-Охрана»	по ОКПО	73150397
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	8617019581
Вид экономической деятельности	Деятельность частных охранных служб	по ОКВЭД	80.10
Организационно-правовая форма/форма собственности	частная	по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 628456 Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, район Сургутский, посёлок городского типа Фёдоровский, улица Кедровая, 28

Пояснения	Наименование показателя	На 31	На	На 31
		декабря	31 декабря	декабря
		2018 г.	2017 г.	2016 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	1110		
	Результаты исследований и разработок	1120		
	Нематериальные поисковые активы	1130		
	Материальные поисковые активы	1140		
	Основные средства	1150	6224	5797
	Доходные вложения в материальные ценности	1160		
	Финансовые вложения	1170		
	Отложенные налоговые активы	1180		85
	Прочие внеоборотные активы	1190		
	Итого по разделу I	1100	6224	5882
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1210	448	439
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
	Дебиторская задолженность	1230	18773	17508
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10664	6953
	Прочие оборотные активы	1260	6	44
	Итого по разделу II	1200	29891	24944
	БАЛАНС	1600	36115	30644

Окончание приложения 1

Пояснения	Наименование показателя	31		На 31 декабря
		На _____ декабря	На _____ декабря	На 31 декабря
		20 18 г.	20 17 г.	20 16
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	300	300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340		
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
	Резервный капитал	1360		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	13551	13278
	Итого по разделу III	1300	13851	13578
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1410		
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1	3
	Оценочные обязательства	1430		
	Прочие обязательства	1450		
	Итого по разделу IV	1400	1	3
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1510		
	Кредиторская задолженность	1520	16890	11872
	Доходы будущих периодов	1530		
	Оценочные обязательства	1540	5373	5373
	Прочие обязательства	1550		
	Итого по разделу V	1500	22263	17245
	БАЛАНС	1700	36115	30826
				30644

Руководитель Артёмко Артёмко А.П.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 17 г.	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
Организация ООО «Югра-Охрана»	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН 8617019581
Вид экономической деятельности	по 80.10
Деятельность частных охранных служб	ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности частная	12300 16
	по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ 384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2017 г.	За январь-декабрь 2016 г.
	Выручка	2110	174631	173377
	Себестоимость продаж	2120	(144564)	(139290)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	30067	34087
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(20784)	(20373)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9283	13714
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	3	0
	Прочие расходы	2350	(832)	(572)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8454	13142
	Текущий налог на прибыль	2410	(1748)	(2693)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-55	-53
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	-341
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	812
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6706	11602

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код		
	Результаты от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6706	11602
	Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Артёменко Артёменко А.П.

(подпись)

20

" "

г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 1 8 г.		Коды	
Организация ООО «Югра-Охрана»		0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика		8617019581	
Вид экономической деятельности		80.10	
Организационно-правовая форма/форма собственности частная		12300	16
Единица измерения: тыс. руб.		384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	178831	174631
	Себестоимость продаж	2120	(156051)	(144564)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	22780	30067
	Коммерческие расходы	2210		()
	Управленческие расходы	2220	(20050)	(20784)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2730	9283
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	2	3
	Прочие расходы	2350	(970)	(832)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1762	8454
	Текущий налог на прибыль	2410	(408)	(1748)
	В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-56	-55
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-834	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	785	0
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2973	6706

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код		
	Результаты от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2973	6706
	Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Артёменко _____ Артёменко А.П.
(подпись)