

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и анализ основных средств

Студент

Е. В. Паршина

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Чинахова С.Е.

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

Тольятти 2020

Аннотация

Выпускная квалификационная работа выполнена на тему «Бухгалтерский учёт и анализ основных средств».

Цель работы – учет, анализ основных средств ООО «Прибрежное» и разработка рекомендаций по повышению эффективности использования, совершенствованию учета основных средств.

Объект исследования – основные средства ООО «Прибрежное». Предмет исследования – теоретические и практические аспекты учета, анализа и эффективности использования основных средств.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении работы определена актуальность, цель, задачи исследования, объект и предмет.

В первом разделе работы рассмотрено понятие сущность основных средств. Здесь же рассмотрены показатели эффективности использования основных средств и бухгалтерский учет основных средств.

Во втором разделе работы мы рассмотрим проведение анализа системы бухгалтерского учета основных средств ООО «Прибрежное» и особенности начисления амортизации, а так же изучим оценки и инвентаризации основных средств.

В третьем разделе работы произведена разработка практических рекомендаций, направленных на совершенствование учета, анализа и эффективности использования основных средств.

В заключении аккумулированы основные выводы по работе.

Объем выпускной квалификационной работы составил 52 страницы.

Таблиц в тексте – 17.

Количество рисунков в тексте – 1.

Использованных источников – 54.

Приложений – 2.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств.....	6
1.1 Сущность, понятие и классификация основных средств.....	6
1.2 Показатели эффективности использования основных средств.....	9
1.3 Бухгалтерский учет основных средств	15
,2 Анализ системы бухгалтерского учета основных средств ООО «Прибрежное»	19
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия	19
2.2 Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств.....	21
2.3 Особенности начисления амортизации, оценки и инвентаризации основных средств	24
3 Рекомендации совершенствованию учета, анализа и эффективности использования основных средств.....	28
3.1 Анализ динамики, структуры и эффективности использования основных средств на предприятии.....	28
3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию учета основных средств.....	32
3.3 Рекомендации по повышению использования основных средств предприятия	33
Заключение	39
Список используемой литературы	41
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2019г.	47
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2019г.	49
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2018г.....	51

Введение

В условиях рыночной экономики система хозяйствования должна содержать в себе достаточные экономические стимулы эффективного использования основных средств, производственных мощностей, всего имеющегося имущества функционирующих предприятий. Действующая система таких коллективных и индивидуальных экономических стимулов на предприятиях различных отраслей народного хозяйства РФ пока находится на стадии своего становления и развития.

Более полное и рациональное использование основных средств и оптимизация их износа приводит к улучшению всех технико-экономических показателей предприятия и приводит к росту: производительности труда, фондоотдачи, выпуска продукции, а так же к снижению ее себестоимости и экономии капитальных вложений.

Наличие различных подходов к оценке стоимости и амортизации основных средств предприятий позволяет последним всесторонне их проанализировать, используя на практике наиболее рациональные методы и приемы.

Анализ последних исследований и публикаций. Вопросы использования основных средств поднимались рядом зарубежных ученых, таких как С.Брег, Р. Кларк, В. Вильсон, Р. Дэйнс, С. Надо, М. Портер. Теоретико-методические аспекты себестоимости продукции представлены в работах И.А. Бланка, А.В. Бандурина, В.Д. Гераимова, П.Н. Брусова, Г.А. Семенова. В работах этих специалистов достаточно профессионально освещены и обобщены теоретические аспекты использования основных средств, однако практической стороне использования основных средств на производство продукции посвящено недостаточно внимания.

Объект исследования – основные средства ООО «Прибрежное».

Предмет исследования - теоретические и практические аспекты учета, анализа и эффективности использования основных средств.

Целью работы является учет, анализ основных средств ООО «Прибрежное» и разработка рекомендаций по повышению эффективности использования, совершенствованию учета основных средств.

Для реализации поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть сущность основных средств;
- исследовать показатели эффективности использования основных средств;
- рассмотреть бухгалтерский учет основных средств;
- дать организационно-экономическую характеристику деятельности предприятия;
- рассмотреть поступление и выбытие в бухгалтерском учете основных средств;
- рассмотреть нюансы начисления амортизации, оценки и инвентаризации основных средств;
- провести анализ динамики, структуры и эффективности использования основных средств на предприятии;
- разработать мероприятия по совершенствованию учета основных средств;
- дать рекомендации по повышению эффективности использования основных средств предприятия.

Информационной базой исследований стали: научные труды отечественных и зарубежных ученых; материалы периодических изданий; законодательные и нормативные акты; финансовая отчетность предприятия.

Методы изучения: теория анализа научной литературы, обобщение, конкретизация, моделирование, наблюдение.

Структура работы. ВКР состоит из трех глав, введения и заключения общим объемом 58 страниц, имеет 17 таблиц и 1 рисунок, список использованных источников из 54 наименований.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа основных средств

1.1 Сущность, понятие и классификация основных средств

Огромную роль в процессе труда на предприятии играют основные средства, поскольку в своей совокупности они определяют производственную мощность и образуют производственно-техническую базу предприятия - один из важнейших факторов любого производства. На конечные результаты хозяйственной деятельности предприятий влияет состояние и эффективное использования основных средств, их рациональное использование приводит к улучшению технико-экономических показателей, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости и трудоемкости изготовления [13, с. 140].

В экономической литературе понятие «основные средства» имеет обширную базу трактовок и определений. В разное время по-разному воспринималась сущность «основных средств», рядом с которым используется понятие «основные средства».

Основные средства - материальные объекты, которые используются в процессе производства или поставки товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования (эксплуатации) которых свыше одного года (или операционного цикла, если он больше года) [13, с. 140].

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

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

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

При создании каждое предприятие обеспечивается необходимыми производственными фондами, с развитием предприятия они пополняются и обновляются. Основные средства делятся на производственные и фонды непромышленного назначения.

Основные средства составляют примерно 95-98% общей стоимости основных средств предприятия. Такие фонды, которые имеют непосредственное участие в процессе производства.

Основные фонды непромышленного назначения – это те фонды, которые не участвуют в процессе производства, но оказывают нормальное функционирование процесса производства, то есть удовлетворяют бытовые и культурные условия работников, а именно социальные условия производства.

Основные средства имеют различные роли в процессе производства, их разграничивают на активную и пассивную часть. К активной части основных средств относят совокупность машин и механизмов, которые принимают непосредственное участие в производстве (транспортные средства, оборудование, производственный инвентарь и др.).

К пассивной части основных средств принадлежат другие виды фондов, которые не берут непосредственного участия в изготовлении продукта, но необходимы для производственного процесса [11, с. 56]. То есть обеспечивают применение активной части основных средств. Данная детализация нужна для

выявления ресурсов увеличения эффективности в использовании на основе оптимизации.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы.

– первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно);

– вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно);

– третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно);

– четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно);

– пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно);

– шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно);

– седьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно);

– восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно);

– девятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно);

– десятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет включительно).

Состав основных средств приводит к их существенной роли в увеличении воспроизводства. Одни объекты основных средств имеют отношение к средствам труда, а именно участвуют в процессе производства (машины, оборудование, инструменты и т.п.). Другие объекты основных средств предназначены для создания условий производства к ним относятся здания,

гидротехнические и транспортные сооружения - мосты, тоннели и т.п.; электросети, трубопроводы, сетевая инфраструктура, а также основные средства, которые предназначены для сохранения, перемещения предметов труда (складские помещения, транспортные средства), они увеличивают производительность труда [13, с. 111].

1.2 Показатели эффективности использования основных средств

Основные средства делятся на основные производственные и основные непроизводственные фонды. То есть те, которые непосредственно принимают участие в производстве, и те, которые его обслуживают.

Наличие высококачественных и модернизированных основных средств на предприятии – это залог эффективного его функционирования, а также рентабельности.

Учитывая то, что научно-технический прогресс непрерывно побуждает производство к полной автоматизации, наличие основных средств у предприятия является исключительно необходимым. Увеличение фондовооруженности труда на промышленных предприятиях обусловлено техническим переоснащением производства (ростом стоимости основных средств).

При таких условиях значение основных средств как весомого фактора осуществления производственного процесса возрастает.

Для того чтобы определить реальную потребность в основных производственных фондах и их наличие, их необходимо оценить. Суть оценки основных средств заключается в том, что оно представляет собой денежное выражение их стоимости.

Ведущие ученые предлагают оценивать основные средства, применяя методы рыночной и балансовой стоимости.

Существует также подход к оценке основных средств с учетом их технического состояния, например:

- применение временных показателей (соотношение между фактическим и эффективным сроками эксплуатации основных средств);

- применение натуральных показателей;

- применение стоимостных показателей.

Эффективное использование основных средств способствует ускорению оборачиваемости оборотных средств. Чем лучше эксплуатируются основные средства, тем быстрее оборотные средства проходят фазу производства и тем меньше потребность в их приросте.

Показатели эффективности использования основных средств:

Коэффициент поступления (K_o) (обновления) характеризует долю вновь введенных основных средств в эксплуатацию общей стоимостью основного капитала на конец года и степень его обновления.

$$K_{об} = \frac{\Phi_{0_{ВВ}}}{\Phi_0^{КГ}} \quad (1)$$

Важное значение для оценки состояния средств труда имеют также показатели, движения основных фондов: коэффициенты обновления и выбытия.

Рассмотренные показатели исчисляются по данным пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коэффициент выбытия (K_v) указывает на долю выбывших основных средств в общей стоимости основного капитала на начало года.

$$K_{выб} = \frac{\Phi_{выб}}{\Phi_0^{НГ}} \quad (2)$$

где $\Phi_{выб}$ - стоимость выбывших основных средств, тг.;

$\Phi_0^{НГ}$ - стоимость основных средств на начало года, тг.

Коэффициент износа (K_i) характеризует степень изношенности основных средств организации.

$$K_{\text{изн}} = \frac{I}{\Phi_0^{\text{перв}}} * 100\% \quad (3)$$

где I - начисленный износ основных средств, тг.;

$\Phi_0^{\text{перв}}$ - первоначальная стоимость основных средств, тг.

Коэффициент годности (K_g) характеризует долю основных средств, которые можно использовать в дальнейшем в хозяйственной деятельности (неизношенную часть основных средств).

$$K_g = 100 - K_{\text{изн}} \quad (4)$$

где $\Phi_{\text{вв}}$ - стоимость вновь введенных основных средств, тг.;

$\Phi_0^{\text{кг}}$ - стоимость основных средств на конец года, тг.

Таким образом, показатели технического состояния и движения основных средств имеют важное значение для оценки состояния средств труда и позволяют оценить степень их обновления и износа.

Важным фактором повышения использования основных средств является перестройка в системе народного хозяйства [1, с. 88].

Физический износ основных средств предприятий зависит от многих факторов, в частности:

- особенностей технологического процесса производства;
- качества технического обслуживания основных средств;
- качества труда, квалификации работников, которые обслуживают процесс производства, их непосредственного отношения к основным средствам в процессе производства.

Различают полный и частичный износ основных средств. Полный износ предусматривает невозможность использования, как физического, так и морального, основных средств в процессе производства.

Полный износ характеризуется отсутствием возможности обновления основных средств, тем самым он предусматривает списание и замену основных средств. Замена основных средств предприятий возможна в виде приобретения нового объекта основных средств или его строительства.

Частичный износ означает возможность восстановления физических и моральных свойств основных средств за счет модернизации, переоснащения, обновления.

Моральный износ - это износ основных средств на стадии развития технологического прогресса. То есть появляется более дешевый, энергосберегающий, экономичный аналог [4, с. 12].

Второй, по которому существует три вида износа:

- физический (частичная или полная потеря оборудованием своих первоначальных технических качеств);

- функциональный (уменьшение потребительской привлекательности тех или иных свойств оборудования, что обусловлено развитием новых технологий);

- экономический (потеря стоимости имущества в результате воздействия внешних факторов).

Наиболее удобным и обобщенным методом оценки уровня износа основных средств предприятий является метод, основанный на применении его стоимостной оценки.

Необходима интеграционная оценка уровня изношенности основных средств предприятий, которая бы учитывала изменение основных показателей их эксплуатации в течение срока службы, то есть показателем с учетом рыночной стоимости основных средств.

Также существует обобщающий метод оценки уровня износа основных средств, по которому выделяют два его вида:

- нормальный (допустимый) - максимально возможный уровень изношенности основных средств, при котором предприятие вероятно имеет

возможность обеспечить простое воспроизводство основных средств, при этом используя только будущий поток амортизационных отчислений;

- катастрофическое - минимально возможная степень износа основных средств, при которой предприятие не имеет возможность осуществить простое воспроизведение, при этом используя будущие потоки прибыли и амортизационные отчисления.

На современном этапе существует два подхода к толкованию понятия «амортизация»: традиционный, когда она рассматривается как экономический процесс, что количественно отражает потерю орудиями труда стоимости и постепенный перенос ее на вновь созданный продукт с последующим накоплением средств для воспроизводства основных средств, и так называемый налоговый, который рассматривает амортизацию как постепенное отнесение расходов на приобретение, изготовление или улучшение основных средств, на уменьшение скорректированной прибыли плательщика налога.

В РФ в последние годы, несмотря на затяжной финансовый кризис, наблюдается интенсификация промышленного производства.

Необходимость своевременного обновления техники как одного из факторов интенсификации производства обусловлено тем, что поддержка устаревшего технического парка действующих предприятий в работоспособном состоянии требует значительных расходов.

Учитывая этот факт, актуальным стал вопрос о выявлении и внедрении единого подхода к оценке, анализу и обобщению состояния основных средств предприятий.

Но даже функциональная составляющая основных средств предприятий имеет несколько подходов к своей оценке. Функции, которые выполняет амортизация основных средств, также рассматривается с нескольких позиций. Различные подходы к переоснащению отраслей народного хозяйства стимулируют разногласия в подходах к оценке экономического состояния основных средств.

Оптимизация методов оценки и анализа основных средств возможна только с учетом отраслевой принадлежности и технологической специфики производства на предприятии.

Содержание и последовательность выполнения анализа использования основных средств приведена в таблице 1.

Таблица 1 - Содержание и последовательность выполнения анализа использования основных средств

Этап	Содержание
Оценка использования основных средств	<ul style="list-style-type: none"> - выбор видов и методов финансового анализа, типов прогнозных моделей; - выявление основных факторов влияния на состояние; - обоснование выбора и расчет показателей финансового состояния; - сравнение полученных значений с нормативными; - анализ и оценка тенденций изменения состояния.
Принятие решения	<ul style="list-style-type: none"> - оперативное управление (регулирование) финансовых потоков; - планирование производственной деятельности; - прогнозирования основных тенденций финансового развития.
Корректировка управленческих решений с учетом изменений	<ul style="list-style-type: none"> - выработка корректирующих действий с учетом отклонений фактических значений показателей от плановых (нормативных), а также динамики внешних факторов.

Поскольку основные средства именуемое как средства труда, участвующих в производстве более 365 дней и не меняют своей формы, то они переносят собственную стоимость на изготовленный продукт частями, то есть по мере их износа (путем амортизационных отчислений). Эти отчисления перечисляются на специальные счета предприятий в банках, и составляют его амортизационный фонд.

Средства такого фонда должны использоваться для приобретения новой техники, реконструкции, модернизации, капитального ремонта, то есть для их обновления. Вот здесь и встает вопрос эффективности использования основных средств вообще и амортизационных фондов в частности. Именно анализ

использования основных средств в РФ и отдельных странах мира становится предметом дальнейшего анализа.

В теоретическом плане разработаны показатели, используемые при оценке эффективности основных средств предприятия. Их разделяют на две группы показателей:

- обобщающие;
- конкретные.

К обобщающим показателям эффективности использования основных средств относят: фондоотдачу; фондовооруженность труда; рентабельность основных средств; коэффициент ввода основных средств; коэффициент выбытия основных средств.

К конкретным показателям относят: коэффициент экстенсивного использования оборудования; коэффициент интенсивного использования оборудования; коэффициент сменности работы оборудования; напряженность использования оборудования; коэффициент интегрального использования оборудования; напряженность использования производственных площадей; резерв производственной мощности.

1.3 Бухгалтерский учет основных средств

Учет основных средств регламентирует ПБУ 6/01. Бухгалтер сможет найти ответы на интересующие его вопросы, касаемо покупки, списания и других важных аспектов учета основных средств.

Правомерно отнести имущество к основному средству при этом выполнении трех условий:

Объект будет использоваться, в деятельности предприятия и не предусмотрена перепродажа.

Объект планируется использовать более года.

Имущество может принести реальные доходы предприятию (например, станок, принятый на учет в качестве основного средства, принесёт выгоду, если на нем изготавливать детали и продавать их).

По правилам учета позволено сразу списать имущество, так как объект основного средства стоит менее 40 000 рублей. Например, компьютер за 34 000 рублей можно отнести к МПЗ и списать его на затраты в тот же день начала его использования (счета 20, 25, 26, 44) без начисления амортизации.

Если предприятие приняла к учету основное средство, его стоимость равномерно погашают, начисляя амортизацию. Начисления производятся ежемесячно. Предприятия, работающие в упрощенной системе ведения бухучета, имеют право самим установить период начисления амортизации (месяц, год и т. п.).

Списание стоимости основного средства производится тремя способами (п. 19 ПБУ 6/01):

- линейным;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Бухгалтер, какой бы способ не выбрал, он обязан руководствоваться правилами, закрепленными в учетной политике.

Затраты на покупку основного средства собираются на специальном счете 08 «Капитальные вложения», а вот на счет 01 имущество ставится лишь в день ввода его в эксплуатацию.

Приобретение, передача, продажа и ввод в эксплуатацию объектов основных средств отражается в учете: новые объекты – по первоначальной стоимости. Она включает в себя: покупную цену, стоимость транспортировки, монтажа и др., без НДС и пр. косвенных налогов; для объектов, уже бывших в эксплуатации – по величине затрат на их покупку и установку.

Такая операция оформляется проводкой Дт 01.01 – Кт 60.01 при поступлении объекта на предприятие, при оплате со счета – Дт 60.01 – Кт 51.

Амортизация – возмещение износа объекта основных средств путем переноса его стоимости по частям на себестоимость продукции. Начисляемый износ отражают по кредиту счета № 02 – Износ основных средств, и по дебету счета 20, 25, 26, 23 – в зависимости от порядка отнесения износа на конкретные статьи себестоимости. На балансовую стоимость объекта начисление износа не влияет.

Ремонт – может быть текущим, капитальным, средним и особо сложным. Затраты на любой ремонт не ведут к изменению балансовой стоимости основных средств, а входят напрямую в себестоимость производства. Если у организации нет резерва на ремонт они отражаются в проводках Дт 20 (26, 25, 23) – Кт 10 (12,70). Если есть — с последующим списанием ТМЗ и прочих затрат: Дт 89-1 – Кт – 10 (12,70). Аренда – передача объектов во временное использование за плату другим фирмам. У арендодателя объекты аренды учитываются на счете 03, у арендатора — счете 001 (забалансовом). Ликвидация — полное списание основного средства в следствии морального/физического износа или потери его. Инвентаризация – проверка реального наличия объектов основных средств. На счете 01 отражаются недостачи и излишки основного средства.

Основное отличие бухгалтерского и налогового учета — стоимостный лимит. НК РФ говорит, что амортизировать можно только то имущество, которое дороже 100 000 рублей (ст. 256 НК РФ).

То есть то имущество, которое ниже указанной суммы, бухгалтер будет списывать единовременно в налоговом учете.

Срок амортизации объекта основного средства в налоговом учете зависит от срока полезного использования. Для принятия к учету объекта основных средств необходимо, чтобы соблюдались два условия:

- Возможность использования для извлечения экономической выгоды или приобретения полезного потенциала.
- Возможность надежно оценить стоимость на основании имеющихся документов или экспертным путем.

- Для объектов учета, которые не отвечают этим требованиям, предусмотрен забалансовый учет основных средств. В стандарте не говорится об обязательном наличии госрегистрации у объекта недвижимости при принятии к учету, но в п.36 Инструкции 157 это условие сохраняется.

Рассмотрев в первой главе основы теоретического бухгалтерского учёта и анализы основных средств, установили целевое задание на выпускную квалификационную работу. Раскрыли суть основных средств, как экономической категории, так и их роль в жизнедеятельности предприятия. Рассмотрена методика системы показателей эффективности использования основных средств. Сформированы задачи по анализу и источнику информации основных средств.

2 Анализ системы бухгалтерского учета основных средств ООО «Прибрежное»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия

ООО «Прибрежное» осуществляет производство и продажу светодиодных светильников. В ООО «Прибрежное» существует линейно-функциональная структура управления (рисунок 1).



Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Прибрежное»

Организационная структура ООО «Прибрежное» постоянно совершенствуется, чтобы и в дальнейшем обеспечивать быстрое принятие решений, оптимизировать расходы и поддерживать высокий уровень обслуживания клиентов.

С целью оценки эффективности деятельности ООО «Прибрежное» требуется провести анализ финансово-экономических показателей организации.

Производство ООО «Прибрежное» оснащено современным отечественным и импортным оборудованием, основано на использовании первоклассных материалов и применении прогрессивных технологических процессов, что дает твердую гарантию безупречному качеству продукции.

Предприятие располагает высококвалифицированными специалистами по разработке и изготовлению продукции по техническому заданию заказчика.

Данные об объеме производства продукции в стоимостном выражении, а также реализованной продукции представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Динамика объемов производства и реализации продукции ООО «Прибрежное» в натуральных и стоимостных показателях

Наименование показателей	Значение показателей по периодам			Горизонтальный анализ		Трендовый анализ	
				изменения, в %		изменения, в %	
	2017	2018	2019	2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2017
Объем производства товарной продукции в натуральных, тыс. шт.	432,4	437,8	444,6	1,2	1,6	1,2	2,8

По данным таблицы 2 можно сделать вывод, что объём производства товарной продукции в условно-натуральных единицах измерения имеет динамику увеличения: объёмы в 2019 году выше 2017 года на 2,8%.

В таблице 3 представлена динамика прибыли предприятия ООО «Прибрежное». Исходными данными является отчёт о финансовых результатах предприятия.

Как видно по данным таблицы 3, выручка снижается в 2019 г. по сравнению с 2017 г. на 26,9% и составляет 5612 тыс. руб. Себестоимость также снижается с 6148 тыс. руб. в 2018 г. до 5232 тыс. руб. в 2019 г. Себестоимость

снижается меньшими темпами чем выручка, что является неблагоприятным фактом.

Таблица 3 - Динамика прибыли предприятия ООО «Прибрежное», руб.

Наименование показателя	Стоимостная оценка, тыс. руб.			Горизонтальный анализ, %		Трендовый анализ, %	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018	2018/2017	2019/2017
Выручка	7677	5784	5612	-24,66	-2,97	-24,66	-26,90
Себестоимость продаж	6148	5398	5232	-12,20	-3,08	-12,20	-14,90
Валовая прибыль	1529	386	380	-74,75	-1,55	-74,75	-75,15
Прибыль от продаж	1529	386	380	-74,75	-1,55	-74,75	-75,15
Прибыль до налогообложения	1529	386	380	-74,75	-1,55	-74,75	-75,15
Налог на прибыль	186	28	57	-84,95	103,57	-84,95	-69,35
Чистая прибыль	1343	358	323	-73,34	-9,78	-73,34	-75,95

Валовая прибыль за период 2017-2019 годы снижается на 75,15% с 1529 тыс. руб. до 380 тыс. руб. Чистая прибыль также снижается за весь период на 75,95% до 323 тыс. руб. соответственно.

2.2 Бухгалтерский учет поступления и выбытия основных средств

Рассмотрим бухгалтерский учет на примере выбытия основного средства при условии продажи автотранспорта Daewoo Matiz. Документальным подтверждение выбытия основного средства является акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) по форме №ОС-1, утвержденной постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7. Организатором данной сделки является ООО «Прибрежное», а получателем является директор. Дата ввода в эксплуатацию транспортного средства указано 01.05.2011 г., списание с бухгалтерского учета произведено 28.01.2019 г.

Главный бухгалтер в данной ситуации отразит операцию выбытия бухгалтерскими проводками, представленными в таблице 4.

В таблице указана корреспонденция счетов по выбытию основного средства «Daewoo Matiz». Первоначальная стоимость была списана в размере 153630 руб., так же была списана начисленная амортизация в размере 140827,5 руб. Последним этапом будет списание остаточной стоимости, которая определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.

Таблица 4 – Корреспонденция счетов при выбытии автомобиля Daewoo Matiz

Сумма в рублях	Дебет	Кредит	Название операции
153630	01.2	01.1	Списана первоначальная стоимость ОС
140827,5	02	01.2	Списана начисленная амортизация
12802,5	91.2	01.2	Списана остаточная стоимость ОС

В данном случае остаточная стоимость будет равняться 12802,50 рублей.

Кроме выбытия транспортного средства, на предприятии ООО «Прибрежное» был списан автомобильный прицеп, аналогичным способом: списана первоначальная стоимость в размере 51598,00 руб., начисленная амортизация в размере 47254,00 руб., а затем остаточная стоимость в размере 4344,00 руб.

Итого общая стоимость выбывших основных средств составила 205 228,00 рублей.

В тот же анализируемый период предприятие произвело поступление основных средств на общую сумму 274 933,46 рублей.

Бухгалтер делает следующие проводки (таблица5).

Рассмотрим пример поступления основного средства, а именно стеллаж. Основное средство поступило в количестве 1 штука на сумму 28 760,00 рублей. Документальное подтверждение поступления данного основного средства, является акт о приеме передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) по унифицированной форме №ОС-1, утвержденной Госкомстатом России от 21.01.2003 №7, где получателем является ООО «Прибрежное», а

сдатчиком ООО «Антей». Способ начисления амортизации был выбран линейный.

Таблица 5 – Корреспонденция счетов при поступлении основных средств

Сумма в рублях	Дебет	Кредит	Название операции
28760,00	08.4	60	Приобретение стеллаж
28760,00	01	08.4	Ввод в эксплуатацию и принятие к учету стеллажа
96000,00	08.4	01	Приобретение ноутбук
96000,00	01	08.4	Ввод в эксплуатацию и принятие к учету ноутбука
72000,00	08.4	01	Приобретение МФУ
72000,00	01	08.4	Ввод в эксплуатацию и принятие к учету МФУ
78173,46	08.4	01	Приобретение комплекта тележек
78173,46	01	08.4	Ввод в эксплуатацию и принятие к учету комплекта тележек

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы, субсч.4 «Приобретение объектов основных средств» на сумму 28 760,00 рублей.

Так же в 2019 году на предприятие поступил ноутбук, МФУ и комплект тележек. Общая сумма поступивших основных средств составила 274 933,46 рублей.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов при модернизации основных средств

Сумма в рублях	Дебет	Кредит	Название операции
78 047 671,46	01	08.3	реконструкция (модернизация) ОС

В этот же период предприятие проводило модернизацию основных средств, где указывается следующая бухгалтерская запись (таблица 6).

Увеличении стоимости основных средств на сумму расходов по реконструкции (модернизации) на сумму 10366040,69.

Конечное сальдо по счету 01 составит, как сумма начального сальдо и оборота за период.

2.3 Особенности начисления амортизации, оценки и инвентаризации основных средств

ООО «Прибрежное» ведет учет амортизации основных средств на счете 02 «Амортизация основных средств». По отношению к балансу счет является пассивным. По кредиту учитывается сумма начисленной амортизации, а по дебету - списание амортизации при ликвидации объекта и прочем выбытии.

Аналитический учет амортизационных отчислений ведется в отчете начисления амортизации по основным средствам.

Для более детального изучения движения средств организации используется выходная форма «Анализ счета 02» за 2019 год. В документе отражается информация о суммах начисленной амортизации в целом и указываются корреспондирующие счета начального и конечного сальдо, обороты. Сумма начисленной за месяц амортизации с кредита счета 02 списывается в дебет следующих счетов:

- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 91 «Прочие доходы и расходы».

Приведем пример, ООО «Прибрежное» приобрело оборудование на сумму 127 320 руб. НДС 19 422 руб. Срок полезного использования 7 лет. Соответственно годовой процент износа 14%. Месячная сумма амортизации составляет 1.259 руб. Метод начисления амортизации выбран линейный.

Бухгалтером отражены следующие проводки (таблица 7).

Таблица 7 – Порядок начисления амортизации основных средств

Дата	Сумма в рублях	Дебет	Кредит	Название операции
30.09.19	107 878	08	60	К учету поступило оборудование
30.09.19	19 422	19	60	Учен НДС
30.09.19	107 878	01	08	оборудование введено в эксплуатацию
30.09.19	19 422	68	19.3	НДС принят к вычету
31.10.19	1 259	26	02	Начислена амортизация за октябрь
31.11.17	1 259	26	02	Начислена амортизация за ноябрь

Порядок проведения инвентаризации состоит из следующих этапов:

1. Руководитель организации подписывает приказ, в котором указываются сведения (п. 2.2; 2.3; 2.8 Методических указаний по инвентаризации):

- должности и фамилия, имя, отчество председателя и членов инвентаризационной комиссии. В состав комиссии могут быть включены любые работники организации.

Материально ответственные лица обязаны присутствовать при инвентаризации вверенного им имущества, но членами инвентаризационной комиссии быть не могут;

- причину проведения инвентаризации;
- срок, в течение которого надо провести инвентаризацию;
- виды инвентаризируемых объектов учета.

2. Инвентаризационная комиссия определяет:

- наименования и количество основных средства, имеющегося в организации, в том числе арендованного, путем натурального подсчета (п. 2.7

Методических указаний по инвентаризации). Одновременно с этим проверяется качественное состояние этих объектов (могут ли они использоваться по назначению).

Полученные данные комиссия заносит в соответствующие инвентаризационные описи (акты), на которых материально ответственные лица должны расписаться в том, что они присутствовали при проведении инвентаризации (п. п. 2.4, 2.5, 2.9 - 2.11 Методических указаний по инвентаризации).

3. После этого полученные данные сверяются с данными бухгалтерского учета. Результат фиксируется в сличительных ведомостях (актах) (п. 4.1 Методических указаний по инвентаризации).

4. Итоговая инвентаризационная ведомость составляется по итогам полученных результатов (форма № ИНВ-26), где указываются все выявленные излишки и недостачи, а также способ отражения их в учете (п. 5.6 Методических указаний по инвентаризации).

Инвентаризация необходима для выявления фактического соответствия учетных данных. Результаты инвентаризации признаются действительными при соблюдении и наличии всех нормативных документов. А главное правильность оформления результатов полученных при проведении инвентаризации и отражение их в бухгалтерском учете.

Рассмотрим на примере списание и оформление в учёте недостачи и порчи объектов основных средств: после пожара в цеху сгорело оборудование стоимостью 550 тыс. руб. с начисленным износом 310 тыс. руб.

Таблица 8 – Корреспонденция счетов при выбытии оборудования

Операции	Д/т	К/т	Сумма
Списана первоначальная стоимость	01/выб	01	550 000
Списана амортизация	02	01/выб	310 000
Учтены потери ОС после ЧП	94	01/выб	240 000
Учтена остаточная стоимость оборудования	91	94	240 000

Разницу основных средств отражают между рыночной и остаточной стоимостью:

Дт 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям»

Кт 98 «Доходы будущих периодов».

Списание части задолженности её виновником по мере погашения: Дт 50 «Касса», 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» - Кт 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям».

В случае, когда конкретные виновники не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то списывают недостающие и испорченные основные средства, при этом составляют следующую корреспонденцию:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» - Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Отражают результаты инвентаризации в бухгалтерском учете в том месяце, в котором проводилась инвентаризация.

Во второй главе были рассмотрены основные принципы бухгалтерского учета основных средств на данном предприятии. Дан анализ экономическим показателям ООО «Прибрежное». Раскрыты основные аспекты бухгалтерского учета основных средств, а именно поступления, выбытия, амортизации, внутреннего перемещения.

3 Рекомендации совершенствованию учета, анализа и эффективности использования основных средств

3.1 Анализ динамики, структуры и эффективности использования основных средств на предприятии

Проведем анализ основных средств ООО «Прибрежное» представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Динамика состава основных средств, тыс. руб.

Перечень состава основных средств	Значение показателей по периодам			Горизонтальный анализ		Трендовый анализ	
				изменения, в %		изменения, в %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018/ 2017	2019/ 2018	2018/ 2017	2019/ 2017
Машины и оборудование, в т.ч.	190	180	172	-5,26	-4,44	-5,26	-9,47
Рабочие машины	190	180	172	-5,26	-4,44	-5,26	-9,47
Вычислительная техника	70	62	58	-11,43	-6,45	-11,43	-17,14
Инструменты и приспособления	2	17	25	750,00	47,06	750,00	1150,00
Итого	262	259	255	-1,15	-1,54	-1,15	-2,67

Динамика общей стоимости основных средств за период с 2017 по 2019 годы имеет тенденцию к снижению с 262 тыс. руб. в 2017 году до 255 тыс. руб. в 2019 году. За рассматриваемый период стоимость вычислительной техники снижается на 17,14%.

Таблица 10 – Динамика структуры основных средств, тыс. руб.

Перечень состава основных средств	Стоимостная оценка		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Машины и оборудование,	72,52	69,50	67,45
Вычислительная техника	26,72	23,94	22,75
Инструменты и приспособления	0,76	6,56	9,80
Итого	100	100	100

Стоимость рабочих машин снижается до 172 тыс. руб. в 2019 г. Стоимость инструментов и приспособлений увеличилась на 23 тыс. руб.

Рассмотрим динамику структуры основных средств в таблице 10.

Исходя из таблицы 10 наблюдается тенденция роста за анализируемый период доли таких основных средств, как инструменты и приспособления. В целом наблюдается тенденция снижения объемов основных средств в динамике в течении трех лет. Возрастная структура основных средств представлена в таблице 11.

Таблица 11 – Возрастная структура основных средств ООО «Прибрежное»

Наименование продукции	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %
Основные средства, всего в т.ч. возраста эксплуатации	262	100,0	259	100,0	255	100,0
до 5 лет	262	100,0	259	100,0	255	100,0
5-10 лет	-	-	-	-	-	-
10-20 лет	-	-	-	-	-	-

По данным таблицы 11 можно сделать вывод, что все основные средства составляют фонды с возрастом эксплуатации до 5 лет.

Исходные данные для анализа качественного состояния основных средств представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Динамика движения основных средств, тыс. руб.

Годы	Значение показателя			
	на начало года	поступило	выбыло	на конец года
2017	266	30	34	262
2018	262	42	46	259
2019	259	56	60	255
Среднегодовая стоимость основных средств				
2017	$(266 + 262) / 2 = 264$			
2018	$(262 + 259) / 2 = 260,5$			
2019	$(259 + 255) / 2 = 257$			

В 2018 году стоимость вводимых основных средств составила 42 тыс. руб., в том числе были вычислительная техника на сумму 40 тыс. руб. и

инструменты и приспособления на сумму 2 тыс. руб. В 2019 году стоимость вводимых основных средств составила 56 тыс. руб., в том числе в состав основных средств введено новое оборудование

При оценке движения основных средств применяются следующие показатели: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста. При их расчёте используем данные таблицы 5, результаты расчетов покажем в таблице 13.

Таблица 13 – Показатели движения основных средств

Наименование показателя	2017	2018	2019
Коэффициент обновления	0,014	0,088	0,058
Коэффициент выбытия	0,011	0,021	0,064
Коэффициент прироста	0,003	0,078	0,002
Коэффициент износа	0,126	0,140	0,126
Коэффициент технической годности	0,874	0,860	0,874

Проанализируем полученные показатели.

Коэффициент обновления отражает долю новых основных средств в составе всех основных средств на конец периода. По наблюдению в ООО «Прибрежное» увеличение коэффициента обновления в 2018 году и уменьшение в 2019 году. Коэффициент выбытия характеризует долю выбывших основных средств в общей стоимости основных средств на начало периода. Коэффициент за рассматриваемый период с 2017 по 2019 годы имеет тенденцию к увеличению с 0,011 до 0,064. За 2017-2018 годы коэффициенты обновления основных средств опережают коэффициенты выбытия ($0,014 > 0,011$ – 2017 год, $0,088 > 0,021$ – 2018 год). Это свидетельствует о том, что обновление основных средств осуществляется главным образом за счет ввода нового, а не за счет замены старых, изношенных фондов, что приводит к накоплению устаревшего оборудования и сдерживает рост экономической эффективности основных средств. В 2019 году коэффициент обновления составляет 0,058, выбытия – 0,064 – обновление основных средств осуществляется за счет замены старых, изношенных фондов. Коэффициент прироста изменяется скачкообразно, в 2019 году имеет минимальное значение

0,002. Это означает, что вновь поступившие фонды едва покрывают выбытие старых. Коэффициент износа характеризует долю стоимости основных фондов, списанную на затраты в предшествующих периодах. Данный коэффициент за период с 2017 по 2019 годы изменяется скачкообразно – в 2017 и в 2019 годы 0,126; в 2018 году – 0,140. Коэффициент годности характеризует удельный вес неизношенной части основных фондов в общей стоимости основных фондов. За исследуемый период коэффициент годности превышает коэффициент износа (в 2017 году – 0,874 > 0,126, в 2018 году – 0,0860 > 0,140, в 2019 году – 0,0874 > 0,126). Чем ниже коэффициент износа (процент износа), тем лучше качественное состояние основных фондов, а, следовательно, выше коэффициент годности.

Расчет показателей эффективности использования основных средств приведен в таблице 14.

Таблица 14 – Динамика показателей эффективности использования основных средств

Наименование показателей	2017	2018	2019
Фондоотдача, руб./руб.	1,79	1,96	1,77
Фондоёмкость, руб./руб.	0,56	0,51	0,64
Фондовооруженность, руб./чел.	397,74	422,83	456,53

Показатель фондоотдачи изменяется скачкообразно: в 2017 году 1,79; в 2018 году 1,96; в 2019 году 1,77.

Снижение показателя фондоотдачи в 2019 году относительно 2018 года показывает нам, что производство продукции ведется медленными темпами, чем прирост основных средств, т.е. использование основных средств на предприятии ухудшается. Об этом свидетельствует и рост показателя фондоёмкости в 2019 году (0,64) относительно 2018 года (0,51).

Фондовооруженность за исследуемый период увеличилась с 397,74 тыс.руб./чел. до 456,53 тыс.руб./чел. за счет увеличения товарной продукции.

3.2 Разработка мероприятий по совершенствованию учета основных средств

Для улучшения бухгалтерского учета по основным средствам в ООО «Прибрежное» рекомендуется следующие мероприятий:

- Для избежание ошибок в ведении бухгалтерской отчетности предприятия, требуется тщательный контроль отражения основных средств на забалансовых счетах .

- Более внимательное ведение документации по техническому состоянию основных средств позволит наиболее правильно высчитывать амортизацию, следовательно, уменьшить себестоимость продукции.

- Проявлять большую внимательность к списанию недостачи на расходы организации.

Автоматизация основных средств, является одним из основных направлений совершенствования учета.

Для совершенствования бухгалтерского учета является важным аспектом введение дополнительного контроля со стороны руководства. Изучение руководителем бухгалтерской документации, а так же нормативных актов, позволит рационально расходовать средства на приобретение основных средств и ускорить процесс объяснения руководителю в необходимости приобретения определенного объекта, а так же повысить дисциплину сотрудников предприятия по использованию основных средств.

Ввести анализ эффективности использования основных средств под контролем руководителя предприятия на основании данных бухгалтерского учета. Руководитель будет видеть полную картину состояния дел.

Резервы увеличения эффективности использования основных средств лежит в увеличении продолжительности работы (машин и механизмов). Совокупность резервов улучшения эффективности использования основных средств делится на три группы:

1. Техническое совершенствование средств труда.
2. Увеличение продолжительности работы машин и устройств.

3. Улучшение организации и управления производством.

Расходы на улучшение основных средств неоднородны. Расходы на ремонт основных средств составляют значительный удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому владельцы заинтересованы в качественном учете и контроле этих расходов. Но существующим «Планом счетов» не предусмотрено отдельного счета для учета таких расходов.

Существующий порядок учета не позволяет накапливать информацию о расходах на ремонт и распределять их по периодам, к которым они относятся.

Введение такого регистра позволит предприятию контролировать расходы на ремонт в разрезе объектов и их списания, а также иметь информацию о сумме незавершенного ремонта, что важно для управления активами предприятия.

Целесообразно, что бы руководитель предприятия проводил дополнительный контроль по учету основных средств. То есть изучение руководителем предприятия бухгалтерских документов и нормативных актов, действующими в данной сфере.

Такой подход позволит рационально расходовать средства на приобретение основных средств и ускорить процесс объяснения руководителю в необходимости приобретения определенного объекта, а так же повысить дисциплину сотрудников предприятия по использованию основных средств.

3.3 Рекомендации по повышению использования основных средств предприятия

Ранее были представлены финансовые результаты деятельности, а также эффективности использования основных средств, которые в дальнейшем выступают показателями для сравнения.

Современный этап экономических реформ в России характеризуется тем, что все предприятия работают в обстановке растущих требований различных общественных групп. В этой связи особую актуальность приобретает создание

эффективного механизма эффективного использования основных средств за счет совершенствования и развития существующего фонда в ООО «Прибрежное».

При совершенствовании механизма повышения производительности рекомендуется рассмотреть вопрос эффективного использования основных средств ООО «Прибрежное», необходимо четко определять цели механизма использования основных средств, придерживаться основополагающих принципов, построения такого механизма, устанавливать виды стимулирования в соответствии с достигаемыми результатами, определять систему оценки, период и сроки выплат вознаграждения.

Достаточно серьезная проблема – это эффективность использования основных средств и общая трудовая пассивность. В ООО «Прибрежное», в частности, это объясняется следующими причинами:

- размеры оплаты труда таковы, что не позволяют удовлетворять научно-обоснованные нормы потребления;
- большая загруженность оборудования;
- невостребованность и не заинтересованность в полной реализации функций оборудования;
- нарушается соотношение рабочего и свободного времени трудящихся, игнорируются системы эффективного использования основных средств;
- хозяйственный механизм эффективного использования основных средств ориентирован в первую очередь на выработку, а не на эффективное использование оборудования.

Характеристика проектных предложений представлена в таблице 15.

Для того, чтобы повысить эффективность использования основных средств необходимо не закупать раскроенные листы для изготовления знаков, а самостоятельно их раскраивать на станке с ЧПУ. Фрезерный станок с ЧПУ ATS-2513, 4D Automatic наряду со стандартными работами на плоских заготовках, такими как криволинейный раскрой листовых материалов, 2D и 3D фрезеровка, гравировка и т.д., позволяет производить обработку заготовок.

Таблица 15 - Характеристика проектных предложений

Название предложения	Описание предложения	Влияние предложения на деятельность предприятия
Станок с ЧПУ	Приобретение фрезерного станка с ЧПУ ATS-2513, 4D Automatic	Ранее ООО «Прибрежное» осуществляло заказ раскройки листов по необходимым замерам у организаций. Рекомендуется разработать и внедрить проект по приобретению станка с ЧПУ, чтобы ООО «Прибрежное» смог снизить себестоимость продукции.
Аренда	Сдача неиспользуемого помещения в субаренду	В данный момент ООО «Прибрежное» не использует весь цех. Часть цеха можно сдать в аренду, таким образом, снизив коммунальные расходы на электроэнергию и воду. В данном случае ожидается спрос на такое помещение, так как часть помещения площадью 400 кв. м. оборудовано отдельным входом санитарным узлом. От второй половины помещения отделено стеной, является полностью независимой частью. Такое мероприятие позволит снизить коммунальные расходы, так как они будут оплачиваться за счет средств вырученных от сдачи помещения в аренду
Внедрение второй производственной смены	Снижение простоев оборудования	Предприятие могло бы производить продукцию в 2 смены, но в данный момент численности персонала достаточно только для работы в 1 смену, хотя имеется высокий спрос на продукцию. Поэтому рекомендуется набрать персонал, который будет работать во 2 смену. Таким образом, предприятие сможет производить необходимый объем продукции в срок.
Совершенствование амортизационной политики	Эффективность управления основными фондами	Выявление устаревшего оборудования, его замена, начисленная амортизация будет направлена на пополнение оборотных средств.

Данный станок широко используются в производстве, для обработки.

Основные особенности ATS-2513, 4D Automatic:

- Система ЧПУ с поддержкой полноценной 4-х координатной обработки.
- Возможность без перенастройки, и соответственно затрат по времени, производить 4D, 3D и 2D фрезерование.
- Увеличенный ход механики по осям «Y» и «Z», для возможности охвата дополнительных перемещений, возникающих при работе поворотного узла.

- Наличие программно-аппаратного решения предварительного сканирования поверхности заготовки (выгнутые, вогнутые, s-образные поверхности) – для точного повторения в процессе фрезерования (опция).

- Безлюфтовый редуктор от компании «AutoCam».

Ранее ООО «Прибрежное» осуществлял заказ раскройки листов по необходимым замерам у организаций. Рекомендуется разработать и внедрить проект по приобретению станка с ЧПУ, чтобы ООО «Прибрежное» смог снизить себестоимость продукции.

2. Следующим мероприятием по повышению эффективности использования основных средств является получение денежных средств путем передачи в долгосрочную аренду части помещения, которое не используется более для производства.

В данный момент ООО «Прибрежное» не использует весь цех. Часть цеха можно сдать в аренду, таким образом, снизив коммунальные расходы на электроэнергию и воду.

В данном случае ожидается спрос на такое помещение, так как часть помещения площадью 400 кв. м. оборудовано отдельным входом санитарным узлом. От второй половины помещения отделено стеной, является полностью независимой частью.

Планируется сдать данное помещение в аренду ООО «Альянс», которому требуется площадь для размещения цеха по сбору металлопластиковых окон.

Поступления от сдачи помещения в субренду представлены в таблицы 16.

1. Рекомендацией по эффективности использования основных средств, учитывая направление деятельности предприятия, станет снижение себестоимости продукции. В случае, если предприятие не сможет увеличить объемы сбыта по причине недостаточного спроса на продукцию, ООО «Прибрежное» снизит затраты на производство и получит больше прибыли, что получит отражение в положительную сторону на эффективность деятельности предприятия.

Таблица 16 - Поступления от сдачи помещения в субаренду, тыс. руб.

Аренда	2017 г.				2018 г.				2019 г.			
	1кв	2кв	3кв	4кв	1кв	2кв	3кв	4кв	1кв	2кв	3кв	4кв
Помещение	120	120	120	120	138	138	138	138	158,7	158,7	158,7	158,7
Итого за год	480				552				634,8			

В одной из частей цеха все также будет размещено оборудование комбината строительных материалов (КСМ) «Дизайн», а другая часть помещения, которая не используется, будет сдана в аренду, коммунальные платежи арендатор оплачивает отдельно согласно показаний счетчиков.

Представленная в таблице сумма аренды окупит 50% коммунальных расходов цеха КСМ «Дизайн».

3. Кроме того, необходимо уменьшить простой оборудования. Предприятие могло бы производить продукцию в 2 смены, но в данный момент численности персонала достаточно только для работы в 1 смену, хотя имеется высокий спрос на продукцию.

4. В результате обновления оборудования снизятся амортизационные отчисления.

Амортизационные отчисления ООО «Прибрежное» представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Амортизационные отчисления ООО «Прибрежное»

Амортизация	Год		Отклонение (+/-)	Отклонение, %
	2018	2019		
Оборудование	21560	14234,59	-7325,41	-33,98
Здание	130648	145607,2	14959,20	11,45
Инвентарь	33392	19437,76	-13954,24	-41,79
Итого	185600	179279,55	-6320,45	-3,41

Амортизационные отчисления в 2019 г. снизятся по сравнению с 2018 г. на 6320,45 тыс. руб., что позволит снизить расходы.

Итак, для улучшения бухгалтерского учета основных средств в ООО «Прибрежное» рекомендуется внедрение мероприятий:

- Тщательный контроль отражения основных средств на забалансовых счетах позволит избежать ошибок в ведении бухгалтерской отчетности предприятия

- Тщательное ведение документации по техническому состоянию основных средств позволит более правильно высчитывать амортизацию основных средств, следовательно уменьшать себестоимость продукции.

- Следить за списаниями недостачи на расходы организации.

В главе третьей был проведен анализ динамики, структуры и эффективности использования основных средств на предприятии ООО «Прибрежное». На основе анализа были сформированы рекомендации по совершенствованию учета, анализа и эффективности пользования основных средств. Предложены мероприятия по совершенствованию учета основных средств, а так же рекомендации по повышению использованию основных средств предприятия.

Заключение

ООО «Прибрежное» осуществляет производство и продажу светодиодных светильников.

Производство ООО «Прибрежное» оснащено современным отечественным и импортным оборудованием, основано на использовании первоклассных материалов и применении прогрессивных технологических процессов, что дает твердую гарантию безупречному качеству продукции.

Предприятие располагает высококвалифицированными специалистами по разработке и изготовлению продукции по техническому заданию заказчика.

Существующий порядок учета основных средств не позволяет накапливать информацию о расходах на ремонт и распределять их по периодам, к которым они относятся.

Введение такого регистра позволит предприятию контролировать расходы на ремонт в разрезе объектов и их списания, а также иметь информацию о сумме незавершенного ремонта, что важно для управления активами предприятия.

Целесообразно проводить дополнительный контроль по учету основных средств со стороны руководства предприятия. Это значит просмотр руководителем данного предприятия бухгалтерских документов, ознакомление с нормативными актами, действующими в данной сфере.

Это поможет более рационально использовать денежные средства для приобретения основных средств, тратить меньше времени на убеждение руководства о необходимости приобретения того или другого основного средства, повысить дисциплину использования объектов основных средств работниками предприятия.

Кроме того, необходимо уменьшить простои оборудования. Предприятие могло бы производить продукцию в 2 смены, но в данный момент численности персонала достаточно только для работы в 1 смену, хотя имеется высокий спрос на продукцию.

В результате обновления оборудования увеличатся амортизационные отчисления.

Итак, амортизационные отчисления в 2018 г. вырастут по сравнению с 2017 г. на 46679,55 тыс. руб., что позволит направлять данные средства на формирование собственных источников финансирования.

Для совершенствования бухгалтерского учета основных средств в ООО «Прибрежное» рекомендуется проведение следующих мероприятий:

- Тщательный контроль отражения основных средств на забалансовых счетах позволит избежать ошибок в ведении бухгалтерской отчетности предприятия

- Тщательное ведение документации по техническому состоянию основных средств позволит более правильно высчитывать амортизацию основных средств, следовательно уменьшать себестоимость продукции.

- Следить за списаниями недостачи на расходы организации.

В данной работе рассмотрены основы теории бухгалтерского учета и анализ основных средств. Раскрыта суть основных средств, как экономической категории, так и их роль в жизнедеятельности предприятия. Сформированы задачи по анализу и источнику к информации основных средств.

Так же были рассмотрены основные принципы бухгалтерского учета основных средств и раскрыли краткую организационно-экономическую характеристику ООО «Прибрежное». Рассмотрены основные аспекты бухгалтерского учета основных средств, а именно поступления, выбытия, амортизации, внутреннего перемещения.

Про анализируя динамику, структуру и эффективность использования основных средств на предприятии ООО «Прибрежное». В связи с чем были получены результаты анализа основных средств и были предложены рекомендации по совершенствованию учета, анализа и эффективности пользования основных средств. Разработали мероприятия по совершенствованию учета основных средств, а так же рекомендации по повышению использованию основных средств предприятия.

Список используемой литературы

1. Абдукаримов И.Т. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник мониторинга и анализа финансового состояния предприятия / Абдукаримов И.Т. // Социально-экономические явления и процессы. 2016. №1. С. 9-15.
2. Абрамов А.Е. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Абрамов А.Е. - М. : Academia, 2016. 240 с.
3. Алексеева О.А. Финансовый анализ деятельности предприятия: сущность, проблемы и перспективы / Алексеева О. А. // КАНТ. 2017. №2(5). С. 55-59.
4. Афанасьева Т.В. Совершенствование оценки финансового состояния организаций потребительской кооперации / Афанасьева Т.В. // Вестник НГИЭИ. 2017. №7. С. 16-25.
5. Берман К. Анализ финансовой отчетности компании. Как понимать цифры финансовых отчетов : монография / Берман К. - М. : Вильямс, 2017. 256 с.
6. Ван Хорн Дж. К. Основы финансового менеджмента : учебное пособие / Ван Хорн Дж. К. - М. : Вильямс, 2016. 1232 с.
7. Габдуллина Г.К. Разработка методики анализа финансового состояния с учетом жизненного цикла и особенностей функционирования предприятия / Габдуллина Г. К. // Вестник экономики, права и социологии. 2016. №2. С. 44-49.
8. Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Гарнов А.П. - М. : Инфра-М, 2018. 368 с.
9. Герасимова В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия : учебное пособие / Герасимова В.Д. - М. : КноРус, 2016. 358 с.

10. Гражданский кодекс Российской Федерации: от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (редакция от 16.12.2019). - М.: Омега-Л, 2020. – 624 с.
11. Губина О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Губина О.В. - М. : Инфра-М, 2018. 340 с.
12. Данилова Н.Л. Методика анализа финансовых результатов производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности / Данилова Н.Л. // Концепт. 2017. №12. С. 1-12.
13. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ : учебное пособие / Ендовицкий Д.А. - М. : Кнорус, 2016. 300 с.
14. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Ефимова О.В. - М. : Омега-Л, 2016. 400 с.
15. Жилкина А.Н. Финансовый анализ : учебник и практикум / Жилкина А.Н. - М. : Юрайт, 2018. 286 с.
16. Журавлева Т.А. Раскрытие информации для анализа финансового состояния коммерческих организаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности / Журавлева Т.А. // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 23. С. 12-16.
17. Изюмова Е.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Изюмова Е.Н. - М. : Юрайт, 2019. 278 с.
18. Кабанова Н.И. Методические подходы к оценке финансового потенциала предприятий / Кабанова Н.И. // Новые технологии. 2016. №2. С. 13-19.
19. Казакова Н.А. Финансовый анализ : учебное пособие / Казакова Н.А. - М. : Юрайт, 2018. 472 с.
20. Казакова Н.А. Управленческий анализ. Комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности : учебное пособие / Казакова Н.А. - М. : Инфра-М, 2018. 272 с.
21. Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учебное пособие / Кобелева И.В. - М. : Инфра-М, 2018. 256 с.

22. Колмаков В.В. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния предприятия / Колмаков В.В. // Вестник НГИЭИ. 2017. №5. С. 18-24.
23. Литвинов Д.В. Анализ финансового состояния предприятия : справочное пособие / Литвинов Д.В. - СПб. : Эксельсиор, 2016. 104 с.
24. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Лукасевич И.Я. - М. : Национальное образование, 2016. 768 с.
25. Львова Н.А. Финансовая диагностика предприятия : учебное пособие / Львова Н.А. - М. : Проспект, 2017. 304 с.
26. Налоговый кодекс Российской Федерации: от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (редакция от 28.01.2020). - М.: Проспект, 2020. – 1056 с.
27. Новая бухгалтерская отчетность и ее влияние на финансовый анализ предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/release/262242>
28. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (редакция от 26.07.2019). – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
29. О группировке объектов в соответствии с угрозой банкротства для стратегически важных объектов [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 21.04.2006 г. №104. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
30. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 26 октября 2002 г. N 127-ФЗ (редакция от 27.12.2019). – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
31. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н (редакция от 19.04.2019). – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
32. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон РФ от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (редакция от 04.11.2019). – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

33. Об утверждении Правил проведения арбитражными управляющими финансового анализа [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 г. № 367. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

34. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (редакция от 08.11.2010). – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

35. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (редакция от 08.11.2010). – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

36. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н (редакция от 28.04.2017). – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

37. Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Одинцов В.А. - М. : Academia, 2016. 240 с.

38. Орлова Е.П. Проблемы объективной оценки уровня финансового состояния организации / Орлова Е.П. // Концепт. 2017. №9. С. 11-14.

39. Погодина Т.В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум / Погодина Т.В. - М. : Юрайт, 2018. 352 с.

40. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н. (редакция от 06.04.2015). – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

41. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (редакция от 06.04.2015). – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

42. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (редакция от 11.04.2018). – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
43. Просветов Г.И. Финансовый анализ : учебно-практическое пособие / Просветов Г.И. - М. : Альфа-Пресс, 2016. 304 с.
44. Пучкова Н.В. Анализ методов оценки финансового состояния организации / Пучкова Н.В. // Символ науки. 2016. №3. С. 5-7.
45. Рогова Е.М. Финансовый менеджмент : учебник и практикум / Рогова Е.М. - М. : Юрайт, 2019. 542 с.
46. Савиных А.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Савиных А.Н. - М. : КноРус, 2016. 300 с.
47. Сигидов Ю.И. Методика анализа финансового состояния и оценка потенциальности банкротства сельскохозяйственных организаций : учебное пособие / Сигидов Ю.И. - М. : Инфра-М, 2018. 120 с.
48. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Турманидзе Т.У. - М. : Финансы и статистика, 2017. 224 с.
49. Филатова Т.В. Финансовый менеджмент : учебное пособие / Филатова Т.В. - М. : Инфра-М, 2018. 240 с.
50. Фомин В.П. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации / Фомин В.П. // Международный бухгалтерский учет. 2016. №6. С. 7-11.
51. Халяпин А.А. Оптимизация структуры бухгалтерского баланса как фактор повышения финансовой устойчивости организации / Халяпин А.А. // Научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. №120. С. 52-81.
52. Хиггинс Р. Финансовый менеджмент. Управление капиталом и инвестициями : учебное пособие / Хиггинс Р. - М. : Вильямс, 2016. 464 с.

53. Хромцова Л.С. Влияние изменений форм бухгалтерской отчётности на методику анализа финансового состояния предприятия / Хромцова Л.С. // Вестник Югорского государственного университета. 2017. №4. С. 66-71.

54. Ярыгина Н.А. Роль бухгалтерской отчетности в анализе финансовых показателей / Ярыгина Н.А. // Вектор науки ТГУ. 2016. №4. С. 25-29.

Приложение А
Бухгалтерский баланс за 2019г.

Бухгалтерский баланс		Коды		
на <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г.		0710001		
		Дата (число, месяц, год)		
		31	12	2019
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Прибрежное»</u>	по ОКПО	11035125		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6322006424		
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая бытовыми электротоварами</u>	по ОКВЭД 2	46.43		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>445015, Самарская обл, Тольятти г, Носова ул, 19</u>				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	255	259	262
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	255	259	262
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	4946	5471	4579
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	2310	1621	1996
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	15	14	1
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	7271	7106	6576
	БАЛАНС	7526	7365	6838

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>19</u> г. ³	20 <u>18</u>	2017 <u>г.</u> ³
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1068)	(126)	762
	Итого по разделу III	(1058)	(116)	772
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	975	1175	1092
	Кредиторская задолженность	7430	6154	4779
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	179	152	195
	Итого по разделу V	8584	7481	6066
	БАЛАНС	7526	7365	6838

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах за 2019г.

Отчет о финансовых результатах		Коды	
за <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г.		0710002	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2019
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Прибрежное»</u>	по ОКПО	11035125	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6322006424	
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая бытовыми электротоварами</u>	по ОКВЭД 2	46.43	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	5612	5784
	Себестоимость продаж	(5232)	(5398)
	Валовая прибыль (убыток)	380	386
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	380	386
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	380	386
	Налог на прибыль ⁷		
	в т.ч.		
	текущий налог на прибыль	(57)	(28)
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	323	358

Продолжения приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г. ³	За <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	323	358
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Приложение В
Отчет о финансовых результатах за 2018г.

Отчет о финансовых результатах		г.		Коды		
за <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u>		Дата (число, месяц, год)		0710002		
		Форма по ОКУД		31 12 2018		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Прибрежное»</u>		по ОКПО		11035125		
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН		6322006424		
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая бытовыми электротоварами</u>		по ОКВЭД 2		46.43		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____		по ОКОПФ/ОКФС		12300 16		
Общество с ограниченной ответственностью		по ОКЕИ		384		
Единица измерения: тыс. руб.						

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>31 декабря</u> 20 <u>18</u> г. ³		За <u>31 декабря</u> 20 <u>17</u> г. ⁴	
	Выручка ⁵	5784		7677	
	Себестоимость продаж	(5398)		(6148)	
	Валовая прибыль (убыток)	386		1529	
	Коммерческие расходы	()		()	
	Управленческие расходы	()		()	
	Прибыль (убыток) от продаж	386		1529	
	Доходы от участия в других организациях				
	Проценты к получению				
	Проценты к уплате	()		()	
	Прочие доходы				
	Прочие расходы	()		()	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	386		1529	
	Налог на прибыль ⁷				
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(28)		(186)	
	отложенный налог на прибыль				
	Прочее				
	Чистая прибыль (убыток)	386		1343	

Продолжение приложения В

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 31 декабря 20 18 г. 3	За 31 декабря 20 17 г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7		
	Совокупный финансовый результат периода 6	358	1343
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		