

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль))

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Студент(ка)	<u>М.А. Славова</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Руководитель	<u>И.В Усольцева</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Консультант	<u>А.В. Кириллова</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая \_\_\_\_\_  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия ) (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Тольятти 2017 г.

Министерство образования и науки Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
(институт)  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»  
(кафедра)

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

**ЗАДАНИЕ**  
**на выполнение бакалаврской работы**

Студент: Славова Мария Алексеевна

- 1.Тема: Бухгалтерский учет и анализ основных средств
- 2.Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.
- 3.Исходные данные к бакалаврской работе: Бухгалтерский баланс организации, отчет о финансовых результатах, учебная литература по изучаемой теме, учетная политика, необходимые нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
  - Теоретическая сущность основных средств
  - Организация бухгалтерского учета на примере ООО «Строительное Управление - 101»
  - Анализ эффективности использования основных средств
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы.
6. Консультанты по разделам: отсутствуют
7. Дата выдачи задания «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Руководитель бакалаврской работы

\_\_\_\_\_  
(подпись)

И.В. Усольцева

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_  
(подпись)

М.А.Славова

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»  
Институт финансов, экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ М.В. Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН**  
**выполнения бакалаврской работы**

Студента Славова Мария Алексеевна

по теме «Бухгалтерский учет и анализ основных средств»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Получение задания на выполнение бакалаврской работы	24.04.2017 – 26.04.2017	24.04.2017 – 26.04.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	27.04.2017 - 30.04.2017	27.04.2017 - 30.04.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	01.05.2017 – 09.05.2017	01.05.2017 – 09.05.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	10.05.2017 - 21.05.2017	10.05.2017 - 21.05.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	22.05.2017 – 04.06.2017	22.05.2017 – 04.06.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	05.06.2017 – 08.06.2017	05.06.2017 – 08.06.2017	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	09.06.2017 – 12.06.2017	09.06.2017 – 12.06.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	13.06.2017 – 15.06.2017	13.06.2017 – 15.06.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

\_\_\_\_\_ И.В.Усольцева  
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_ М.А.Славова  
(подпись) (И.О. Фамилия)

## Abstract

The graduation work is devoted to accounting for fixed assets and their analysis at the enterprise.

The aim of the given graduation work is to review accounting for fixed assets and their analysis on the basis of SU-101, Limited Liability Company and to develop effective measures to increase the use of the fixed assets.

The subject of the graduation work is activities of the enterprise in question. The subject of this study is the fixed assets of SU-101, Limited Liability Company.

The graduation work contains an introduction, 3 chapters, 5 figures, 12 tables, 21 the formula, the list of 44 references including 5 foreign sources and 5 appendices.

The graduation work dwells on the theoretical foundations, explanations of the analysis and accounting for fixed assets. The fixed assets have a useful life. The first chapter provides formula of fixed assets dynamics analysis.

The analysis of the fixed assets is carried out according to the data of the accounting records (appendices) of the specific organization. The efficiency of the organization, its profits, depreciation and efficiency of fixed assets are calculated with the help of the economic indicators and the formula. Finally, the work reports the ways of improving the use of the fixed assets [16].

The results show clearly that the fixed assets of the organization analyzed are fully operational, effective and generate profit, but it is recommended to refuse from the old equipment to achieve better results [40].

Key words: depreciation, analysis, equipment, profit, fixed assets, financial statements, accounting, effectiveness.

## Аннотация

Бакалаврская работа на тему: «Бухгалтерский учет и анализ основных средств».

Использование своих потенциалов на полную мощность приводит к увеличению разнообразия производственных процессов, а далее к повышению финансовых результатов, то есть к увеличению прибыли. Усовершенствование показателей использования объектов основных средств влияет на ускорение процесса их замены, то есть их оборачиваемости. Усовершенствование контроля за использованием объектов основных средств и порядка их учета определила актуальность выбранной темы для бакалаврской работы.

Цель бакалаврской работы - изучение процедур учета и методики анализа основных средств на примере ООО «Строительное Управление - 101» и разработка основных направлений для повышения использования основных средств.

Для решения поставленных целей необходимо решить ряд задач:

- исследовать теоретическую сущность основных средств и рассмотреть основы бухгалтерского учета и методику анализа основных средств;
- раскрыть бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «Строительное Управление - 101» и провести анализ основных средств в ООО «Строительное Управление – 101»;
- разработать рекомендации по усовершенствованию внутреннего контроля и использования основных средств в организации.

Объектом исследования является ООО «Строительное Управление - 101». Предметом исследования являются объекты основных средств исследуемого предприятия.

Бакалаврская работа состоит из трех глав и приложений.

## Содержание

Введение .....	7
1 Теоретическая сущность основных средств .....	10
1.1 Понятие основных средств, классификация и их оценка .....	10
1.2 Основы бухгалтерского учёта основных средств .....	15
2 Организация бухгалтерского учета основных средств на примере ООО «Строительное Управление - 101» .....	22
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Строительное Управление - 101» .....	22
2.2 Учёт основных средств на примере ООО "Строительное Управление - 101" .....	27
3 Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Строительное Управление - 101» .....	39
3.1 Методика анализа использования основных средств .....	39
3.2 Анализ основных средств в «Строительное Управление -101» .....	46
3.3 Рекомендации по усовершенствованию использования основных средств в организации .....	54
Заключение .....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
Список используемых источников .....	63
Приложения .....	67

## Введение

В условиях современной рыночной экономики основные средства являются незаменимой составляющей ресурсного потенциала организации. На конечный результат деятельности каждой организации влияет состояние и эффективность использования основных средств.

Объекты основных средств всегда рассматриваются как экономический ресурс производственной деятельности организации. Основные средства непосредственно влияют на производственные показатели деятельности организации, что в последующем на финансовый результат.

Эффективное использование основных средств улучшает технико-экономические показатели деятельности организации, способствуют: увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли. От эффективности и результативности использования основных средств зависит финансовое состояние организации и конкурентоспособность выпускаемого товара и предоставленных услуг. Для более высокого результата необходимо, чтобы выпускаемый товар или предоставленные услуги были надлежащего качества. Себестоимость продукта должна быть на соответствующем уровне, на котором бы норма прибыли, получаемая при реализации, обеспечивала непрерывный процесс производства.

Амортизационные отчисления и затраты, связанные с поддержанием объектов основных средств в рабочем состоянии, занимают значительную долю в себестоимости выпускаемого продукта.

На сегодняшний день государство переживает тяжелые времена в сфере экономики. У организаций отсутствуют свободные денежные средства, а при высокой стоимости современного оборудования, возникает необходимость в финансовой аренде основных средств. Из этого следует, что организация должна обратить пристальное внимание на процедуры анализа использования основных средств и своевременно реагировать на

возникающие проблемы при эксплуатации объектов, исправлять возникающие проблемы износа и повышать фондоотдачу.

Использование своих потенциалов на полную мощность приводит к увеличению разнообразия производственных процессов, а далее к повышению финансовых результатов, то есть к увеличению прибыли. Усовершенствование показателей использования объектов основных средств влияет на ускорение процесса их замены, то есть их оборачиваемости.

Усовершенствование контроля за использованием объектов основных средств и порядка их учета определила актуальность выбранной темы для бакалаврской работы.

Цель бакалаврской работы - изучение процедур учета и методики анализа основных средств на примере ООО «Строительное Управление - 101» и разработка основных направлений для повышения использования основных средств.

Для решения поставленных целей необходимо решить ряд задач:

- исследовать теоретическую сущность основных средств;
- рассмотреть основы бухгалтерского учета и методику анализа основных средств;
- раскрыть бухгалтерский учет основных средств на примере ООО «Строительное Управление - 101»;
- провести анализ основных средств в ООО «Строительное Управление - 101» на основании представленной бухгалтерской отчетности;
- разработать рекомендации по усовершенствованию внутреннего контроля и использования основных средств в организации.

Объектом исследования является ООО «Строительное Управление - 101».

Предметом исследования являются объекты основных средств исследуемого предприятия.

Научно-методической основой работы выступают нормативно-законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет основных средств



организации; научно методическая литература, работы отечественных ученых-исследователей, включая публикации в периодической печати, публикации статей по теме исследования.

Бакалаврская работа включает введение, три главы, заключение, список используемой литературы и приложения.

В первой главе рассматриваются теоретические вопросы объектов основных средств, их понятие, классификация и оценка в соответствии амортизационных групп. Рассмотрены нормативные основы ведения бухгалтерского учета.

Вторая глава посвящена практике учета в ООО «Строительное Управление - 101». Характеристика организации предоставляется в виде краткой технико-экономической характеристики, на основе которой даются краткие обоснованные выводы о деятельности организации за трехлетний период деятельности. Рассматриваются особенности организации бухгалтерского учета основных средств исследуемого объекта.

В третьей главе бакалаврской работы рассматривается методика анализа основных средств и на основании ее формул проводится анализ использования основных средств в ООО «Строительное Управление - 101». На основе данных анализа использования разрабатываются рекомендации по усовершенствованию использования основных средств для исследуемой организации.

Практическая значимость работы состоит в обоснованных рекомендациях, реализация которых позволит улучшить использование основных средств и контроль за их движением в ООО «Строительное Управление - 101».

# 1 Теоретическая сущность основных средств

## 1.1 Понятие основных средств, классификация и их оценка

По мнению С.И. Хорошкова и В.И. Букия, основные средства - это совокупность средств труда в их материально - вещественном и стоимостном выражении, применяемых в процессе производства товара, выполняемых работ, оказании услуг, в течение определенного периода [41, с. 103].

Согласно действующему ПБУ 6/01 «Учет основных средств», к объектам основных средств относят активы: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь. Применяются основные средства в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев и способен приносить в будущем экономические выгоды [7].

При результативном либо не результативном применении основных средств зависит, какое место будет занимать организация на современном рынке. А также зависит его финансовое состояние и конкурентоспособность, так как основные средства оказывают существенное влияние на производственную деятельность предприятия и занимают значимую часть его имущества.

Согласно пункта 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия. Если объект:

- используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- имеет способность приносить для организации экономические выгоды в будущем [7].

Для организации очень важно верно классифицировать основное средство, установить сроки его полезного применения и единицу учета.

Основные средства в учете, можно классифицировать по характерным свойствам:

- по сроку полезного использования;

- по месту нахождения;

- по назначению;

- по видам;

- по принадлежности;

- по роли в процессе производства [27].

Сроком полезного использования является технический период использования объектов, относящихся к основным средствам. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта [8].

Существует классификация основных средств по сроку службы (Приложение 1), которая показывает, в течение какого срока объект приносит для организации экономические выгоды (доход).

Основные средства непосредственно подразделяются по видам на следующие группы:

- здания, которые создают группы по обслуживанию основных, вспомогательных и подсобных производственных процессов;

- сооружения и передаточные устройства - инженерно-строительные объекты, нефтяные и газовые скважины;

- машины и оборудование, включают самые разнообразные виды оборудования, применяемые в производственных;

- транспортные и различные передвижные средства, для передвижения людей и перемещения производственных объектов;

- инвентарь производственный и хозяйственный. Группа включает предметы производственного назначения, служащие для облегчения производственных операций во время работы производственного и непромышленного персонала, оборудование, способствующее охране труда [27, с.127].

По назначению основные средства организации выступают как:

- производственные основные средства - объекты, непосредственно участвующие в процессе производства. Такие как оборудование, станки, машины, производственные здания;

- непромышленные основные средства - используются довольно-таки редко, в том случае, когда возникает необходимость работников организации.

По роли в производстве основные средства делятся на:

- активные - непосредственно участвующие в производственных процессах организации и при управленческих потребностях (машины, оборудование, транспортные средства);

- пассивные - не принимают участие в производстве, но создают условия, способствующие реализации производственных процессов (здания, сооружения и другие).

По принадлежности основные средства классифицируются на:

- собственные (которые числятся на балансе);

- арендованные (находящиеся в собственности другой организации).

По степени использования, основные средства подразделяются по месту нахождения:

- в эксплуатации;

- в запасе;

- на консервации (долгосрочное хранение объектов);
- в реконструкции, дооборудования или в процессе ликвидации.

Объекты, не являющиеся собственностью организации, эксплуатируются установленным договором периодом времени и за определенную отдельную плату, учитываются за балансом, а также без начисления амортизации. Сумму амортизации по данным объектам учитывает арендодатель.

Классификация основных средств по группам формирует базу их аналитического учета.

По ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства рассматриваются в бухучете в денежной оценке.

Оценка производится:

- по первоначальной стоимости;
- по восстановительной стоимости;
- по остаточной стоимости [7].

Первоначальной стоимости основных средств соответствует сумма всех затрат организации на приобретение, изготовление объектов. Исключением является налог на добавленную стоимость, который включается в общую стоимость объекта согласно договора, но в учетную стоимость не входит. Первоначальная стоимость определяется и зависит от процесса поступления объекта в организацию:

- приобретение за плату (формируется исходя из фактических затрат по приобретению объекта);
- сооружение объекта (формируется исходя из фактических затрат по сооружению объекта собственными силами либо с привлечением сторонних организаций);
- получение объекта в качестве вноса в уставной капитал (формируется исходя из согласованной стоимости объекта);
- получение объекта безвозмездно (формируется исходя из рыночной оценки соответствующих объектов);

- получение объекта взамен другой собственности (формируется исходя из рыночной оценки соответствующих объектов, подлежащих обмену).

Абсолютно всегда при принятии к учету объектов основных средств, в первоначальную стоимость входят все затраты, приводящие их в состояние, пригодное для дальнейшей эксплуатации. Но при реконструкции либо достройки объекта предусматриваются колебания первоначальной стоимости в сторону размера затрат организации по реконструкции или достройки объектов.

Восстановительная стоимость основных средств определяется за счет их переоценки, исходя из рыночной стоимости соответствующих объектов. Организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости за счет индексации стоимости. Либо путем прямого пересчета по документально подтвержденным коэффициентам рыночных цен.

Остаточная стоимость основных средств говорит о разнице между первоначальной стоимостью и суммой износа. Соответственно, это часть стоимости основных средств, которая еще не перенесена на произведённую продукцию и осталась для отражения стоимости объекта в виде остатка [27, с.130].

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Исходя из вышеизложенного, следует, что имеется возможность охарактеризовать основные средства как активный ресурс организации, который не предназначен для перепродажи, используется больше года и приносит для организации экономическую выгоду. При принятии к учету определяется его первоначальная стоимость за счет аккумуляирования всех затрат, связанных с приобретением объекта. Далее осуществляется процесс

сдачи в эксплуатацию и устанавливается срок полезного применения, который используется для начисления амортизации.

## 1.2 Основы бухгалтерского учёта основных средств

Согласно пункта 2 ПБУ 1/2008 для целей настоящего Положения под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [9].

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета. Организация обработки бухгалтерской информации при помощи учетных регистров, установленного образца.

Единица бухгалтерского учета основных средств - это инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств называют - объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, который необходим для самостоятельного функционирования. Каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер, он сохраняется за ним в течение всего периода службы и после списания объекта с учета этот номер не изымается и не используется в дальнейшем [7].

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Любая процедура, проводимая с объектами основных средств, подтверждается актом, который после передается в бухгалтерию. В актах непосредственно прописывают: наименование и характеристику объекта, год

выпуска заводом, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер, вес объекта.

В бухгалтерии инвентарные карточки определяются в инвентарную картотеку, в какой они разделены на группы по видам основных средств.

Инвентарная карточка составляется на каждый инвентарный объект либо на группу однотипных объектов основных средств.

Инвентарные карточки заполняют на основе первичных документов (актов приемки-передачи, технических паспортов) и передают за подписью в соответствующий отдел организации.

Инвентарные списки создают по группам объектов для того, чтобы производить контроль над сохранностью объектов основных средств по месту их нахождения либо месту эксплуатации. При ведении учета основных средств по месту нахождения выписываются инвентарные карточки в двух экземплярах. Первый экземпляр оставляют в организации, второй экземпляр передают по месту нахождения объекта. Учет объектов основных средств осуществляют лица, которые назначаются руководителем ответственными за сохранностью данных средств [33].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета информация о наличии и движении объектов основных средств, которые принадлежат организации на правах собственности, а также находящиеся в эксплуатации, запасе, осуществляется в соответствии требованию по счету:

- 01 «Основные средства» (счет активный).

Для синтетического учета организация использует дополнительные счета:

- 02 «Амортизация основных средств» (счет пассивный);

- 91 «Прочие доходы и расходы» (счет активно-пассивный) [5].

В каждой организации приказом директора создается комиссия, которая обязана при поступлении объекта основных средств, проверять его на все возможные дефекты, вводить его в эксплуатацию, устанавливать



физический и моральный износ, а также следить за процессом использования во время эксплуатации.

В состав комиссии входит главный бухгалтер и ответственные лица, назначенные директором организации. При возникновении определенных обстоятельств комиссия может привлечь сторонних специалистов. Комиссия так же после каждого процесса составляет заключение по объекту.

Поступление основных средств в организацию - это введение в эксплуатацию в соответствии назначения объекта. Поступают основные средства в результате различных обстоятельств, т.е. способны быть:

- приобретённые за денежную плату у поставщика;
- возникшие в результате завершения монтажных работ;
- полученные безвозмездно от других физических или юридических лиц или в качестве вклада в уставный капитал.

В любом из приведенных случаях поступление объектов оформляется актом приёмки-передачи основных средств. При поступлении объектов обязательно должны быть сопроводительные документы. Поступившие без сопроводительных документов, будут приняты к учету на основании составленного акта и утвержденного комиссией с участием представителя организации - поставщика[43].

Основные средства, поступившие в организацию, оформляются бухгалтерскими записями, представленными в таблице 1:

Таблица 1

Типовые проводки при поступлении объектов основных средств

№	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	Приняты к учету расходы по приобретению объектов основных средств	08	60,10,70,69
2	НДС по принятым объектам основных средств	19	60
3	Принят к учету и введен в эксплуатацию объект основного средств	01	08

Стоимостью основных средств, полученных по договору дарения, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под

текущей рыночной стоимостью понимается, сумма денежных средств, получаемая после продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету [16].

По безвозмездно принятым объектам основных средств составляют следующие бухгалтерские проводки, которые наглядно представлены в таблице 2:

Таблица 2

Бухгалтерские проводки по принятым безвозмездно объектам  
основных средств

№	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	Отражена рыночная стоимость принятого объекта основных средств	08	98. 2
2	Затратам с доведением объекта до состояния готовности для ввода в эксплуатации.	08	20,26,60,7 6
3	НДС по затратам до доведения объекта до состояния готовности	19	60
4	Учтен и введен в эксплуатацию объект	01	08

Выбытие объекта основных средств происходит в случае:

- продажи объекта;
- списания объекта в случае морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- при передаче в виде вклада в уставный капитал другой организации или передаче по договору мены, дарения;
- по другим причинам.

Пункт 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» указывает на то, что расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [10].

В случаях продажи или выбытия, по причине ветхости, морального износа и безвозмездного перемещения объекта, остаточная стоимость объекта основных средств, согласно Плану счетов бухгалтерского учета, списывается со счета 01 «Основные средства» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» [5].

Все расходы, связанные с выбытием объектов, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», а все поступления, которые связаны с выбытием объектов, соответственно отражаются по кредиту. Таким образом, формирования финансового результата от выбытия объектов основных средств происходит на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

При продаже объектов основных средств, требуется их продажную стоимость отразить по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Остаточная сумма при продаже объектов основных средств списывается с кредита счета 01 "Основные средства" в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». А амортизацию по проданным объектам отражают в дебет счета 02 "Амортизация основных средств" и кредит счета 01 "Основные средства" [5].

Согласно пункта 17 ПБУ 6/01, стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено настоящим Положением.

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) [7].

Начисление амортизации в организации по объекту основного средства происходит первого числа последующего месяца, когда объект был принят к учету. Начисление амортизации происходит в течение всего срока полезного использования, сроки для каждого объекта определяются с помощью классификации в (Приложении 1).

При приобретении амортизируемых основных средств, бывших в употреблении, определить норму амортизации по этому объекту можно в соответствии с учетом срока эксплуатации предыдущего собственника (при наличии документов подтверждающие срок полезного использования предыдущим собственником [8]).

Начисление прекращается лишь тогда, когда объект основного средства будет списан с бухгалтерского учета или произошло полное погашение его стоимости.

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Данный счет предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Списание амортизации проводится по дебету счета 02 "Амортизация основных средств" в корреспонденции со счетом 01 "Основные средства"[5,8].

Все действия по начислению и списанию амортизации сопровождаются ведомостью амортизации основных средств.

Все расходы, связанные с демонтажем, транспортировкой объектов основных средств отражается по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и с кредита соответствующих расчетных счетов.

Те основные средства, которые передаются в уставный капитал другой организации, списываются по остаточной стоимости и при этом составляется проводка:

- Дебет счета 58 "Финансовые вложения" - на согласованную стоимость;

- Кредит счета 01 "Основные средства" - на остаточную стоимость.

Разница по оборотам дебета и кредита по каждому субсчету счета 91 "Прочие доходы и расходы" далее списывают на счет 99 "Прибыли и убытки" Расчеты осуществляются по каждой проведенной операции.

Следовательно, увеличение оборота дебета над кредитом отражается проводкой:

- Дебет счета 99 "Прибыли и убытки"
- Кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".

На увеличение оборота кредита над дебетом, отражается проводкой, соответственно с обратным значением [39].

Выявленные при проведении инвентаризации неучтенные основные средства подлежат оприходованию. При принятии к учету данных объектов выясняется причина, по которой объект остался не отраженным в учете. Стоимость данного объекта признается в учете доходом от прочей деятельности.

## 2 Организация бухгалтерского учета основных средств на примере ООО «Строительное Управление - 101»

### 2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Строительное Управление - 101»

Общество с ограниченной ответственностью «Строительное Управление - 101» выполняет услуги по строительству домов, зданий, сооружений, а также выполняет ремонт и реконструкцию железнодорожных путей. Предоставляет услуги поставки материалов.

ООО «Строительное Управление - 101» зарегистрировано по адресу: Самарская область, г. Жигулевск, ул. Морквашинская 53, почтовый индекс организации 445359.

ООО «Строительное Управление - 101» присвоены: ИНН 6345019099, КПП 634501001, код по ОКПО 60232403, форма собственности по ОКФС 49.

Основной вид деятельности - это строительство жилых и нежилых зданий, строительство и проектирование железных путей. Так же имеется дополнительный вид деятельности:

- оптовая и розничная торговля;
- производство земляных работ;
- разборка и снос зданий;
- аренда и лизинг транспортных средств и оборудования.

Организация в праве осуществлять с объектами, числящимися на балансе различного рода действиями. Например, использовать в производстве, продавать, осуществлять с ними обменные операции, отдавать в аренду.

ООО «Строительное Управление - 101» на протяжении своей деятельности произвело реконструкцию железнодорожных путей, вокзала городов Тольятти, Сызрань, Жигулевск, Самара, Ульяновск. Организацией произведены капитальные ремонты домов и государственных зданий.

В качестве поставщика организация заключает договор с проверенными и надежными организациями. «Строительное Управление - 101» на протяжении длительного времени пользуется услугами одних поставщиков, таких как: ООО «Газпромтранс», ООО «Газпром Трансгаз Москва», ООО «БГК», ОА «РН-Транс», ООО «Волгапромсервис», ООО «Компас», ООО «ГДТ - Авто».

Руководителем является генеральный директор, который руководит финансовой деятельностью общества, обеспечивает выполнение обществом возложенных на него задач, организует работу и результативное взаимодействие всех структурных подразделений общества.

ООО «Строительное Управление - 101» осуществляет свою деятельность на основании Устава. У организации разработаны должностные инструкции, регламентирующие права и обязанности работников и руководителей структурных подразделений. С каждым сотрудником организация заключает трудовой договор на неопределенный срок. При участии главного бухгалтера с определенными сотрудниками заключаются договора о материальной ответственности. А, например, с бригадой строительного участка заключается дополнительный договор по безопасности и о страховании жизни. Организация в своей деятельности имеет три бригады [4].

Организационная структура ООО «Строительное Управление -101» на 2016 год состоит из 91 человека. У каждого отдела имеется свой руководитель, который непосредственно отвечает за свой отдел и свою работу перед директором организации. Организационная структура данной организации представлена на рис. 1.

У «Строительное Управление – 101» организационная структура является линейно-функциональной. Данная структура показывает что, происходит разделение управления, при котором первые звенья осуществляют руководство, а последующие помогают в выполнении поставленных целей и задач.

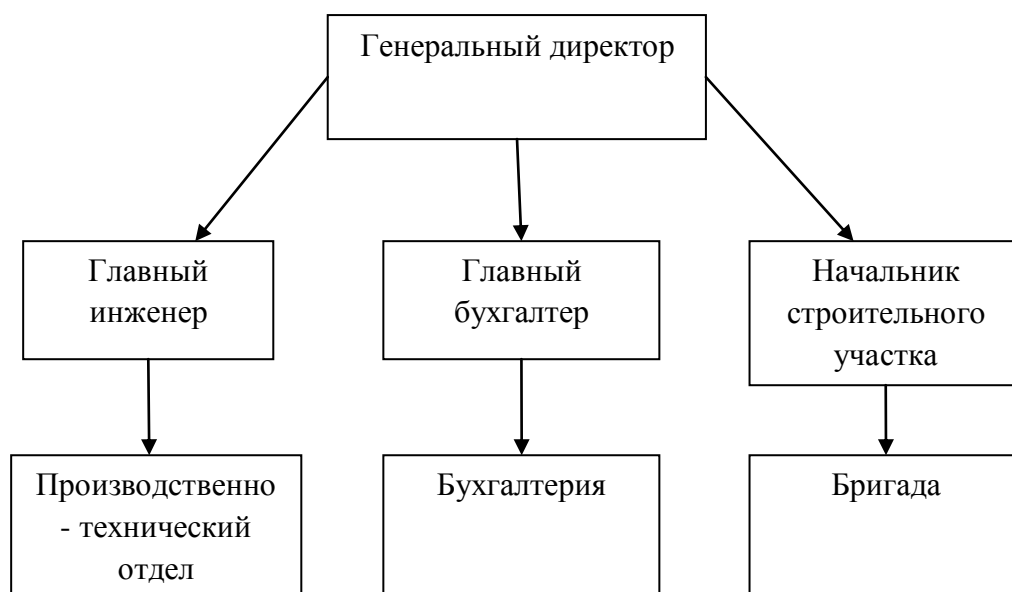


Рис. 1. Организационная структура ООО «Строительное Управление-101»

Для оценки финансово - хозяйственной деятельности исследуемой организации рассмотрим основные экономические показатели за 2014-2016 г. Расчёт представлен в таблице 3, источником для наглядной информации использованы баланс (Приложение 3) и отчет о финансовых результатах (Приложение 4).

Таблица 3

Основные экономические показатели ООО «Строительное Управление - 101» за 2014-2016 г.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/ 2014 (+,-)	2015/ 2014 %	2016/ 2015 (+,-)	2016/ 2015 %
1. Выручка	62151	96280	116094	34129	154,91	19814	120,58
2. Себестоимость	54415	75842	92495	21427	139,38	16653	121,96
3. Управленческие	583	597	1005	14	102,4	408	168,34
4. Прибыль от продаж	7153	19841	22597	12688	277,38	2756	113,89
5. Прибыль до налогообложения	5186	18391	20895	13205	354,63	2504	113,62



6. Чистая прибыль	4148	14713	16716	10565	354,7	2003	113,61
7. Основные средства	2861	4627	6089	1766	161,73	1462	131,6
8. Активы	5218	22976	39946	17758	440,32	16970	173,86
9. Собственный капитал	4158	18401	35117	14243	442,54	16716	190,84
10. Заемный капитал	1060	4575	4829	3515	431,6	254	105,55
11. Численность ППП, чел.	91	91	91	0	100	0	100
12. Производительность труда, тыс.руб. (1/11)	682,98	1058,02	1275,76	375,04	154,91	217,74	120,58
13. Фондоотдача, руб. (1/7)	21,72	20,81	19,07	-0,92	95,79	-1,74	91,63
14. Оборачиваемость активов, раз (1/8)	11,91	4,19	2,91	-7,72	35,18	-1,28	69,45
15. Рентабельность продаж (4/1)*100%	11,51	20,61	19,46	9,1	179,06	-1,15	94,42
16. Затраты на рубль выручки от продаж, коп. ((2+3)/1)*100%	88,49	79,39	80,54	-9,1	89,72	1,15	101,44

Таким образом, из проведенного анализа основных показателей, можно сделать вывод что, выручка за 2015 год увеличилась на 34129 тыс. руб. а в 2016 году на 19814 тыс. руб. Это увеличение было связано с тем что данная организация является единственной в городе по предоставлению услуг, связанных с ремонтом и железнодорожными работами. Тем самым организация имеет большой спрос, на подобные услуги, которые способствуют изменению выручки в сторону увеличения.

Показатель «Себестоимость» за анализируемые периоды повышается, в 2015 году по сравнению с 2014 г. на 21427 тыс. руб. а в 2016 году по сравнению с 2015 г. на 16653 тыс. руб., общий удельный вес составил 121,96%. Изменение данного показателя связано с повышением цены и перерасходом материалов. Оказали влияние на себестоимость такие факторы как потери от брака и низкое качество материалов.

В 2016 году управленческие расходы по сравнению с 2015 г. увеличились на 408 тыс. руб. и составили 1005 тыс. руб. Увеличение произошло по причине повышения размеров установленных окладов

управленческому персоналу, в связи с повышением их квалификации. А также произведены оплаты за работу сверхустановленных норм.

Прибыль от продаж в 2015 году увеличилась на 12688 тыс. руб. а в 2016 году на 2756 тыс. руб. Наметилось последующее увеличение чистой прибыли на 10565 тыс. руб. а в 2016 году на 2003 тыс. руб. На сумму прибыли от продаж повлияли такие внутренние факторы как:

- увеличение выручки;
- увеличение объема продаж;
- доля рентабельности продукции;
- изменение цен на товары и услуги.

Основные средства организации за 2015 году увеличились на 1766 тыс. руб. а в 2016 году увеличились на 1462 руб. Изменение данного показателя свидетельствует о том, что организация расширяет и модернизирует ресурсы финансово-хозяйственной деятельности.

Рентабельность продаж показывает значение финансовой результативности организации, в 2015 году рентабельность продаж увеличилась на 79,06%, это говорит о росте объемов продаж и об улучшении ассортимента товара.

Однако, в 2016 году по сравнению с 2015 рентабельность продаж имеет отрицательное значение, и она снизилась на 5,55%, это может связано с увеличением установленных цен на продукцию или услуги.

Данный проведенный анализ экономических показателей «Строительное Управление - 101» показывает, что за период с 2014-2016 период все основные показатели имеют существенные изменения.

Данные изменения организации наглядно представлены с помощью диаграммы на рис. 2.

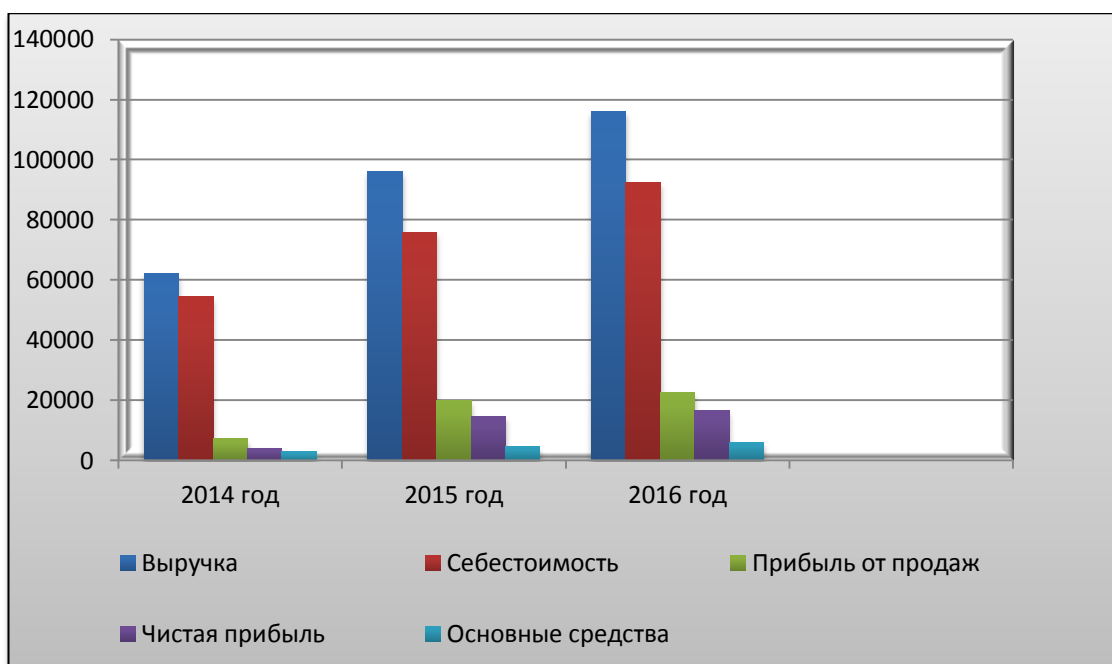


Рис. 2. Динамика основных экономических показателей ООО «Строительное Управление - 101» за 2014-2016гг.

На основе данных проведенного анализа сформируем обобщающий вывод. За трех летний период в деятельности организации наблюдается что, существенные изменения произошли в период 2014-2015гг. Переход значительно с 2015 по 2016 включительно был более стабилен и 2016г. для организации является значительным, т.к. показатели показывают положительную динамику.

## 2.2 Учёт основных средств на примере ООО "Строительное Управление - 101"

Согласно п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости [7].

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

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

- регистрационные сборы, государственные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с покупкой (получением) прав на объект основных средств;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с покупкой объекта основного средства;

- вознаграждения, уплачиваемые организацией, которое приобретает объект основного средства;

- и иные расходы, непосредственно связанные с покупкой, сооружением и изготовлением объекта основного средства [39, с.113].

В частности, начисленные до принятия объекта основного средства к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, когда они привлечены для приобретения, сооружения, либо изготовления подобного объекта (п. 8 ПБУ 6/01).

Рассмотрим порядок учета приобретения основных средств на исследуемой организации.

«Строительное Управление - 101» приобрело у поставщика станок стоимостью 59 000 руб., (включая НДС - 9 000 руб.). Для перевозки станка до места нахождения организации, воспользовались услугами доставки транспортной организации. Станок был доставлен фирмой ООО «Грузоперевозки», стоимость доставки составила - 4 720 руб. (включая НДС - 720 руб.). Покупка оформлена соответствию договором с поставщиком, в котором установлены условия поставки оборудования. Поставщику была оплачена полная стоимости станка. После доставки станка, осуществлена экспертиза на возможный брак. Далее станок был введен в эксплуатацию.

Руководителем организации ООО «Строительное Управление - 101» назначается комиссия, которая принимает и оформляет поступающие основные средства.

Поставщик должен предоставить одновременно с объектом получателю первичные документы, в данном случае такими документами является товарная накладная. Так же к основному средству прикладывается паспорт и инструкция по применению.

В актах непосредственно прописывают: наименование и характеристику объекта, год выпуска заводом, количество, первоначальную стоимость, присвоенный объекту инвентарный номер и другие технические характеристики.

При поступлении объекта в организацию-покупателя и после проверки объекта данный акт подписывается должностным лицом отвечающие за приемку объекта. После оформления акт по основным средствам передаётся бухгалтеру организации [37].

На основании данных документов бухгалтерия проводит соответствующие записи в инвентарные карточки учета объектов. Составляются бухгалтерские записи. Акт утверждается директором ООО «Строительное Управление - 101».

На основании данной процедуры бухгалтерские записи будут нести информацию о поступлении станка и отражении его в бухгалтерском учете.

По дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" будут зачислены расходы, связанные с приобретением активов в корреспонденции со следующими счетами: 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 10 "Материалы", 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Затраты, связанные с приобретением станка, составляют 63 720 руб. (включая НДС) и затраты на доставку станка. Данные затраты будут учитываться на счете 01 "Основные средства".

Ввод в эксплуатацию приобретенного станка в организацию будет иметь бухгалтерскую проводку следующего вида:

- Дебет счета 01 "Основные средства"
- Кредит счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" [5].

Согласно п.9 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации, когда иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации [7].

Принятые объекты основных средств, путем внесения учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, отражается по дебету счета учета капитальных вложений в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов с учредителями (соответствующий субсчет).

Рассмотрим порядок принятия к учету основных средств, внесенных учредителем в уставный капитал «Строительное Управление - 101».

Учредитель организации в счет вклада в уставный капитал внес компьютер, стоимостью в 35 000 руб. Организация понесла дополнительные расходы, связанные с доставкой объекта до места своей организации. Стоимость услуг по доставке объекта обошлось организации в 2 950 руб. (включая НДС - 450 руб.).

Первоначальная стоимость объекта основного средства, внесенного в счет вклад в уставный капитал не должна превышать рыночную стоимость данного основного средства [43].

В момент получения компьютера составлялся акт между учредителем и организацией. В акте обязательно указывается номер и дата составления акта, место приемки, полное наименование организации, изготовившего основное средство и срок полезного использования.

После получения компьютера комиссия, назначенная руководителем организации «Строительное Управление - 101», проверила полученный объект и составила по нему заключение, в котором прописывается, что данный объект готов для ввода в эксплуатацию. После оформления акт был утвержден директором организации.

Бухгалтерские записи по принятию к учету объекта внесенного учредителем в уставный капитал наглядно представлены в таблице 4.

Таблица 4

Бухгалтерские записи по принятию к учету объекта внесенного учредителем в уставный капитал

№	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Получен компьютер, от учредителя в счет вклада в уставный капитал	08	75	45 000
2	Учтена сумма по услугам транспортной организации	08	60	2 500
3	Учтена сумма НДС, транспортной организации	19	60	450
4	Компьютер введен в эксплуатацию	01	08	47 500
5	Перечислена сумма транспортной организации по доставке	60	51	2 950

Стоимостью основных средств полученных организацией «Строительное Управление - 101» по договору дарения, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью понимается, сумма денежных средств, которая будет получена после продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Формирование первоначальной стоимости основных средств, полученных организацией, происходит в течение всего срока полезного использования.

Рассмотрим порядок учета безвозмездно полученных основных средств в ООО «Строительное Управление - 101».

Организация безвозмездно получает передаточное устройство основного средства, от некоммерческой организации. Срок полезного использования данного объекта основного средства определен в 5 лет.

Между организациями был заключен письменный договор дарения данного основного средства. Договор был подписан обеими сторонами, поставлены подписи и печати каждой организации. Перед заключением договора между организациями была сформирована первоначальная стоимость основного средства принимаемого по договору дарения. В данную

стоимость включается рыночная стоимость объекта основного средства, которая была определена в 40 000 руб. и дополнительные расходы, связанные с доставкой объекта основного средства до организации. «Строительное Управление - 101» воспользовалось услугами доставки на сумму – 2 360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.).

Комиссия организации «Строительное Управление - 101» принимает объект основного средства, проверяет его на техническое состояние и дает заключение на введение объекта в эксплуатацию. Далее договор передается в бухгалтерию.

Бухгалтерия делает отметки в инвентарной карточке объекта, проверяет содержание в акте по данному основному средству, в частности его характеристику. Объект безвозмездно принятый в организацию принимается к учету.

Типовые проводки по безвозмездно получаемому объекту основного средства представлены в таблице 5.

Таблица 5

Бухгалтерские проводки по безвозмездно полученному основному средству

№	Наименование операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Стоимость полученного объекта основного средства	08	98	40 000
2	Учтена сумма стоимости услуг по доставке	08	60	2 360
3	НДС по полученному объекту	19	60	360
4	Принятие объекта к учету и ввод в эксплуатацию	01	08	42 000
5	Начисление амортизации	26	02	667
6	Доход, приходящийся на сумму начисленной амортизации	98. 2	91.1	667

Получение объекта основного средства договором предусматривающему оплату не денежными средствами, при котором право собственности у организации возникает после того, как будет передано взамен другое имущество.



Согласно п.11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» первоначальной стоимостью основного средства получаемого по договору мены, является рыночная цена имущества, которое передается взамен другой организацией [7].

Рассмотрим порядок учета приобретения основных средств на исследуемой организации по договору мены.

ООО «Строительное Управление - 101» для своей дальнейшей деятельности нуждалось в дополнительном стеллаже. Стеллаж планировалось использовать для хранения инвентаря. Организация получает стеллаж от организации ООО «Компас» взамен отдавая продукцию собственного производства в количестве 20 единиц.

По данному договору заключенным между организациями, цена имущества не указана, но стеллаж и даваемая взамен продукции имеют равную стоимость. В данном случае берется рыночная цена имущества, который вписывается в договор мены. Сумма стеллажа по рыночной стоимости составила - 35 000 руб.

Дополнительных затрат организация не произвела. Стеллаж был доставлен в организацию собственным транспортным средством. После доставки стеллаж был проверен и принят комиссией. Договор был составлен правильно, имелись подписи обеих организаций с печатями. Договор был передан в бухгалтерию. По данной процедуре составляются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 6.

Таблица 6

Бухгалтерские проводки при принятии стеллажа в учет

№	Наименование	Дебет	Кредит	Сумма
1	Учтена стоимость стела	08	60	35 000
2	Учтен НДС	19	60	6 300
3	Стеллаж введен в эксплуатацию	01	08	35 000

Накладной на внутреннее перемещение оформляются основные средства, которые перемещаются из первоначального отдела в другой и в случае передачи со склада в эксплуатацию.

У организации имеется дополнительное подразделение за городом. Ей необходимо произвести перемещение объекта из одного подразделения в другое. При перемещении использовалось личное транспортное средство организации, за контролем перемещения было назначено ответственное лицо.

После погрузки объекта обязательно выписываются накладные в двух экземплярах. Первая накладная с подписями ответственных лиц за сдачу и получения объекта передается в бухгалтерию для отражения перемещения основного средства и для записи в инвентарной карточке, а вторая накладная остается у ответственного лица за сдачу объекта, которая является подтверждением о выбытии соответствующего объекта.

В накладной указывается причина списания, дата составления, наименование организации, наименование структурного подразделения сдатчика и получателя, наименование объекта перемещения, инвентарный номер, тонны, стоимость.

Накладная подписывается обеими подразделениями, ответственными лицами, в инвентарной карточке отмечается перемещение объекта основного средства.

Согласно п. 29 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета [7].

Выбытие объекта основных средств происходит в случае: продажи, прекращения использования вследствие морального или физического износа, ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, передачи по договору мены, дарения.

При выбытии объекта основных средств, который учитывается на счете 01 «Основные средства», открывается субсчет «Выбытие основных средств».

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве остальных доходов и расходов (п. 31 ПБУ 6/01).

Расходы, связанные с выбытием объекта основного средства, учитывается по дебету счета прибылей и убытков в качестве операционных расходов.

Указанные расходы могут предварительно аккумулироваться на счете учета расходов вспомогательного производства. По кредиту счета прибылей и убытков в качестве операционных доходов учитывается сумма выручки от продажи ценностей, относящихся к выбывшему объекту основных средств, стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объекта основных средств по стоимости возможного использования [10].

Организация в связи с прекращением использования данного основного средства решила продать транспортное средство. Стоимость объекта составляет 340 000 руб., начисленная амортизация составила 100 000 руб. Организация заключает договор с физическим лицом, на продажу транспортного средства в размере 300 000 руб. (включая НДС – 50 000 руб.).

Между организацией и покупателем составляется акт. Где прописываются все данные транспортного средства, его наименование, год выпуска, стоимость и подписывается обеими сторонами. Акт составляется на дату перехода права собственности покупателю.

После передачи акта в бухгалтерию организации, в инвентарной карточке указывается информация о выбытии основного средства.

Основные средства при выбытии при условии продажи в учете отражаются в соответствии со счетом 01 «Основные средства» субсчет

«Выбытие основных средств» в корреспонденции со счетами: по дебету счета 02 "Амортизация основных средств", 91 «Прочие доходы и расходы» и кредита счета 01 «Основные средства».

В анализируемой организации продажная сумма объекта составила, 300000 руб. (включая НДС). Счет предоставлен покупателю и отражается бухгалтерской проводкой:

- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчика»
- Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с начисленным НДС по продажной стоимости бухгалтерская проводка по данному объекту будет иметь вид:

- Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»
- Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

После продажи объекта основного средства, организация приносит себе прибыль в размере 300 000 руб. Данная операция отражается в учете проводкой:

- Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»
- Кредит 99 «Прибыли и убытки».

В соответствии с утвержденной политикой ООО «Строительное Управление - 101» амортизация объектов основных средств, производится линейным способом.

Стоимость объектов основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления (включая объекты основных средств, переданные в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление), погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.

Перед начислением амортизации заполняется ведомость учет основных средств и амортизации. В данной ведомости заполняется информация по сведениям об амортизации, а именно, норма амортизации по конкретному

объекту, ежемесячную величину амортизации, акт о движении данного объекта [42].

Рассмотрим начисление амортизации по объекту основного средства у ООО «Строительное Управление - 101» используя данные Приложения 1 для определения срока службы объекта основного средства.

Организация «Строительное управление - 101» приобрело транспортное средство для перевозки объектов основных средств. Первоначальная стоимость транспортного средства составила 1 500 000 руб. Срок полезного использования был определен в 20 лет.

Рассчитаем годовую и месячную сумму амортизации по транспортному средству организации:

- норма амортизации составляет: 5% (100/20 лет)
- сумма годовой амортизации: 75 000 руб. (1 500 000/5%)
- сумма начисления ежемесячной амортизации: 6 250 руб. (75 000/12 мес.)

Для учета амортизации основных средств используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств». Данный счет предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

По кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции по дебету счетов: 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», будет отражена начисленная сумма амортизации.

Если основные средства выбывают из организации, то сумма амортизации списывается по дебету счета 02 "Амортизация основных средств" и кредиту счета 01 "Основные средства" [5,42]

Таким образом, ООО «Строительное Управление - 101» применяет линейный способ начисления амортизации. Суть данного способа в том, что годовая сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств или из его текущей

стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования данного объекта.

Расходы по ремонту объекта основного средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету соответствующих счетов учета расходов на производство (расходы на продажу) в корреспонденции с кредитом счетов учета произведенных затрат.

В учетной политике ООО «Строительное Управление - 101» затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам.

Рассмотрим порядок учета расходов на ремонт основных средств в исследуемой организации.

В организации «Строительное Управление - 101» представлена годовая смета отчислений, которая наглядно представлена в Приложении 2.

Структура сметы состоит из остатка на начало текущих начислений в резерв, рассчитанных исходя из предыдущих расходных значений. А также значений текущего расхода и остатка резерва на учетную дату.

Исходя из данной представленной сметы, за год организация потратила на ремонт основных средств 120 000 руб. Соответственно, ежемесячная сумма резервирования в течение года составит 10 000 руб.

Отчисление в резерв в данной организации на сумму 10 000 руб., в бухгалтерском учете рекомендуется отразить следующей проводкой: Дебет 20 "Основное производство" и Кредит 96 "Резервы предстоящих расходов"

Данные сметы указывают на то, что текущий расход средств из резерва составил в июне 90 000 руб., а в августе 30 000 руб. Исходя из этого, 30 000 руб., не рекомендуется переносить на другой год, т.к. идет повышение израсходованных текущих средств.

При ремонте хозяйственным способом происходит передача объектов, необходимых для проведения особых работ. В результате оформляются сопроводительные документы на получение оборудования от подрядчика или наоборот на установленный срок. Процедура в учете остается прежней.

### 3 Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Строительное Управление - 101»

#### 3.1 Методика анализа использования основных средств

Методика анализа использования основных средств должна учитывать ряд особенностей:

- функциональная полезность основных средств в течение ряда лет, расходы по их приобретению и эксплуатации распределены во времени;
- момент обновления основных средств совпадает с моментом их стоимостного замещения, в результате чего могут возникнуть потери и убытки;
- эффективность основных средств оценивается по их классификации [35].

С ростом фондовооруженности труда функции по формированию продукта все в большей мере переходят к основным средствам.

Эффективное применение основных средств дает возможность роста количества товара при таких же капитальных вложениях и в более короткие сроки.

В процессе анализа основных средств должны выполняться следующие задачи:

- изучение динамики движения, состава и структуры основных средств;
- определение уровня применения всех основных средств и их отдельных элементов на основе системы показателей и выявление причин их изменения;
- определение степени воздействия применения основных средств на объем выпуска и реализации товара организации;
- определение уровня применения производственной мощности;
- соответствие выпуска товара производственными мощностями;
- выявление резервов по повышению результативности применения основных средств организации [18].

На конец периода показатель стоимости основных средств рассчитывается с помощью формулы (1):

$$ОС_{к} = ОС_{н} + ОС_{п} - ОС_{в}, \quad (1)$$

где:  $ОС_{к}$  и  $ОС_{н}$  - показатель стоимости основных средств на конец и начало периода;

$ОС_{п}$  и  $ОС_{в}$  - показатель стоимости поступивших и выбывших основных средств в течение периода.

Показатель прироста стоимости основных средств определяется по формуле (2) на основе стоимости основных средств на начало и конец периода:

$$\Delta ОС = ОС_{н} - ОС_{к}, \quad (2)$$

Используя данные по балансу наличия и движения основных средств, возможно рассчитать показатели движения основных средств.

Показателями, которые показывают техническое состояние основных средств, являются фондовооруженность труда ( $Ф_{тр}$ ), показатель износа основных средств ( $К_{и}$ ), показатель годности ( $К_{г}$ ), а также срок обновления.

Показатель фондовооруженности труда определяется отношением среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности рабочих. В свою очередь, среднегодовая стоимость основных средств может быть определена:

- как среднее арифметическое объединение показателей стоимости основных средств на начало и конец отчетного периода и делением полученной суммы пополам.

Рассчитываем данный показатель по формуле (3):

$$ОС = (ОС_{н} + ОС_{к}) / 2, \quad (3)$$



по средней хронологической рассчитываем по формуле (4):

$$\overline{OC} = (0,5 * OC_{Н} + \sum_{i=2}^{n=12} OC_{Mi} + 0,5 * OC_{К})/12, \quad (4)$$

где:  $OC_{Н}$  - показатель стоимости основных средств на начало периода

$\sum_{i=2}^{n=12} OC_{Mi}$  - суммарный показатель стоимости основных средств на

каждого месяца, с февраля по декабрь;

$OC_{К}$  - стоимость основных средств на конец периода;

- по методологии определения среднего показателя стоимости вводимых и выбывающих основных средств, рассчитываем по формуле (5):

$$\overline{OC} = OC_{Н} + \left( \sum_{i=1}^n OC_{вв} * Ti \right) / 12 - \left( \sum_{i=1}^n OC_{выб.} * T_{выб} \right) / 12, \quad (5)$$

где:  $OC_{вв}$  и  $OC_{выб}$  - показатель стоимости поступающих и выбывающих основных средств;

$T_i$  - количество месяцев эксплуатации введенных основных средств с момента ввода и до конца периода;

$T_{выб}$  - продолжительность месяцев неприменения выбывших объектов до конца периода [22].

Степень применения основных средств измеряется системой показателей. Частные либо натуральные показатели дают представление об уровне применения отдельных групп и видов оборудования, а иногда и определенных видов сооружений. К ним относят следующие показатели:

- степень вовлечения оборудования в процесс производства;
- время функционирования оборудования;
- количество товара, выпускаемого конкретными видами оборудования

в единицу времени.

Экстенсивную загрузку оборудования характеризуют первые два показателя, а третий - характеризует интенсивную.

Выделяют следующие варианты времени для определения уровня применения оборудования:

- календарный объём времени, к использованию которого должна стараться организация;
- режимный объём времени;
- регламентный объём времени;
- реальный объём времени функционирования оборудования.

Календарный объём времени ( $T_k$ ) - определяется числом дней в плановом периоде (год, квартал, месяц), умноженном на часы в сутках:  $T = 365 * 24 = 8760$  ч.

Режимный фонд времени ( $T_r$ ) определяется по формуле (6):

$$T_r = [T_{см} * (D_k - D_v - D_p) - t_n * D_{пд}] * K_{см}, \quad (6)$$

где:  $T_{см}$  - длительность рабочей смены в часах;

$D_k$  - количество календарных дней;

$D_v$  - количество выходных дней;

$D_p$  - количество праздничных дней, совпадающих с рабочими;

$t_n$  - количество нерабочих часов в предпраздничные дни;

$D_{пд}$  - количество предпраздничных дней;

$K_{см}$  - количество смен функционирования единицы оборудования.

Плановый фонд времени ( $T_{пл}$ ) определяется на основе режимного фонда времени.

Для непрерывных процессов производства рассчитанный по форме (7) он равен:

$$T_{пл} = T_k - (P_k + P_{пп}), \quad (7)$$

где:  $P_k$  - запланированные затраты по времени на проведение капитального ремонта;

$P_{пп}$  - запланированные затраты по времени на осуществление мероприятий по техническому осмотру оборудования и проведению текущих ремонтов [19, с. 154-155].

Для прерывных процессов производства плановый фонд времени рассчитанный по формуле (8) ( $T_{плп}$ ) равен:

$$T_{плп} = T_p - (P_k + P_{пп}), \quad (8)$$

Фактический фонд времени ( $T_f$ ) функционирования оборудования отличается от планового на величину внеплановых простоев, рассчитаем данный показатель по формуле (9):

$$T_f = T_{плп} - ВНпр, \quad (9)$$

где:  $ВНпр$  - величина внеплановых простоев.

Отношение каждого последующего фонда времени либо фактического к предыдущему составляет систему показателей применения времени функционирования оборудования:

- показатель применения календарного фонда времени ( $KT_k$ ) рассчитывается по формуле (10):

$$KT_k = T_f / T_k, \quad (10)$$

- показатель применения режимного фонда времени ( $KT_p$ ) рассчитывается по формуле (11):

$$TP = T_f / T_p, \quad (11)$$

- показатель применения планового фонда времени (КТпл) рассчитывается по формуле (12):

$$КТ_{пл} = T_{ф} / T_{пл}, \quad (12)$$

По окончании аналитических процедур подсчитывают резервы роста производства товара и фондоотдачи. Ими могут быть ввод в действие нового оборудования либо сокращение целодневных и внутрисменных простоев, а также повышение показателя сменности функционирования оборудования и более интенсивное его применение.

Показатели роста выпуска товара посредством введение обновленного оборудования высчитывают путем умножения его дополнительного количества на имеющийся уровень среднегодовой выработки, которые рассчитываются по формуле (13):

$$P \uparrow ВП_{к} = P \uparrow К * ГВ1 = P \uparrow К * Д1 * К_{см1} * П1 * ЧВ1 \quad (13)$$

Сокращение целодневных простоев основных средств даёт такой результат, как сокращение среднего количества отработанных дней каждой его единицей за год. Этот прирост нужно умножить на ожидаемое количество единиц оборудования и фактическую среднедневную выработку единицы в текущем периоде. Рассчитывается по формуле (14):

$$P \uparrow ВП_{д} = К_{в} * P \uparrow Д * ДВ1 = К_{в} * P \uparrow Д * К_{см1} * П1 * ЧВ1 \quad (14)$$

В целях расчета показателя роста объема производства товара, из-за роста показателя сменности вследствие совершенствования деятельности, нужно планируемый прирост последнего умножить на запланированное количество дней функционирования всего парка оборудования и на текущий уровень сменной выработки. Рассчитывается по формуле (15):

$$P \uparrow \text{ВПКсм} = K_B * D_B * P \uparrow K_{\text{см}} * C_{B1} = K_B * D_B * P \uparrow K_{\text{см}} * \Pi \quad (15)$$

Потенциал роста производства товара за счет сокращения внутрисменных простоев рассчитывают путем умножения запланированного прироста среднего времени отработки за одну смену на действительную степень среднечасовой выработки оборудования и на возможное количество отработанных смен всем его парком. Рассчитывается по формуле (16):

$$P \uparrow \text{ВПп} = C_{MВ} * P \uparrow \Pi * Ч_{B1} = K_B * D_B * K_{\text{см.в}} * P \uparrow \Pi * Ч_{B1} \quad (16)$$

Для расчета потенциала роста объема производства за счет роста среднечасовой выработки оборудования нужно сначала выяснить имеются ли пути наращивания последней вследствие ввода новой техники, более интенсивного его применения, внедрения достижений научно-технического прогресса и т.д. [36].

А потом полученный показатель резерва роста выработки за один машино-час надо умножить на возможное количество часов функционирования оборудования  $T_B$ . Рассчитаем по формуле (17):

$$P \uparrow \text{ВПчв} = T_B * P \uparrow Ч_{B1} = K_B * D_B * K_{\text{см.в}} * P_{\text{в}} * P \uparrow Ч_{B1} \quad (17)$$

А затем рассчитываются резервы роста фондоотдачи по формулам (18,19,20):

$$\text{ВП1} + P \uparrow \text{ВП} \text{ ВП1} \quad (18)$$

$$P \uparrow \text{ФО} = - = \text{ФО}_B - \text{ФО1} \quad (19)$$

$$\text{ОС1} + \text{ОС}_д - P \downarrow \text{ОС} \text{ ОС1} \quad (20)$$

где: ВП1 - имеющийся объем производства товара отчетного периода;  
Р ↑ ВП - показатель резерва роста производства товара;  
ОС1 - фактическая средняя величина основных средств в отчетном периоде;

ОСд - дополнительная сумма основных средств, которая понадобится для освоения резервов роста производства товара;

Р ↓ ОС - резерв сокращения основных средств за счет реализации, сдачи в аренду, консервации и списания [10, с. 111 - 113].

Для определения резервов роста показателя фондорентабельности нужно прирост фондоотдачи умножить на фактический уровень рентабельности товара в отчетном периоде, рассчитываемая по формуле (21):

$$P \uparrow R_{oc} = P \uparrow \Phi O * R_{ob} \quad (21)$$

По итогам проведенного анализа разрабатывают конкретные мероприятия по освоению выявленных резервов и осуществляют мониторинг за их проведением [30, с. 210].

### 3.2 Анализ основных средств в «Строительное Управление -101»

Анализ основных средств дает возможность понять, способна ли организация успешно осуществлять финансово - хозяйственную деятельность без наращивания объема новых капитальных вложений. Хотя, следует учитывать, что капиталовложения в долгосрочной перспективе все равно следует осуществлять любой организации [31].

Для анализа основных средства используется информация: бухгалтерский баланс и различные пояснения к нему, инвентарные карточки учета основных средств, план технического развития, техническая документация и данные счетов 01 "Основные средства", 02 "Амортизация основных средств".

Основной задачей анализа основных средств - выступает эффективность использования основных средств, выявление резервов повышения эффективности использования основных средств, изучение степени использования производственной мощности. Для анализа привлекается информация из отчетов организации, сведения, взятые из отчетных форм, предоставленных организацией в соответствии с указаниями о порядке составления бухгалтерской отчетности по основной деятельности организации [24].

Правильность и качество проведенного анализа напрямую зависит от достоверности представленной информации. Благодаря правильной постановке бухгалтерского учета, отнесение объектов к правильным учетным группам их классификации, достоверности инвентаризационных описей можно провести качественный анализ основных средств и дать правильные рекомендации по дальнейшему использованию.

Если основные средства применяются правильно и эффективно для организации, то они обеспечивают дополнительные товары, но без изменения капитальных вложений [44]

Анализ применения основных средств проводится по данным ООО «Строительное Управление - 101».

Не все основные средства у ООО «Строительное Управление - 101» принадлежат ему на правах собственности, определенные основные средства взяты в аренду на длительный срок.

Данные для расчета показателя фондовооруженности и его динамика приведены в таблице 7.

Среднегодовая стоимость основных средств у организации имеет динамику наращивания с каждым годом и это говорит о результативном применении основных средств организацией.

## Динамика показателя фондовооруженности

№	Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение, % (2015/2014)	Изменение, % (2016/2015)
1	Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	2861	4267	6089	1766	1462
2	Среднесписочная численность рабочих, чел.	91	91	91	-	-
3	Фондовооруженность	31,44	50,85	66,91	19,41	16,06

В результате проведенного анализа показателей сделаем вывод что, в 2015 году по сравнению с 2014 фондовооруженность труда выросла на 19,41 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 16,06%. Это произошло за счет стабильности численности рабочих и за счет роста стоимости основных производственных средств. Повышение данного показателя говорит о том, что, работники обеспечены основными средствами, развиваются технические возможности организации и его потенциал

Динамику изменения показателя фондовооруженности рассчитанную в таблице 7, отобразим на рис. 3.

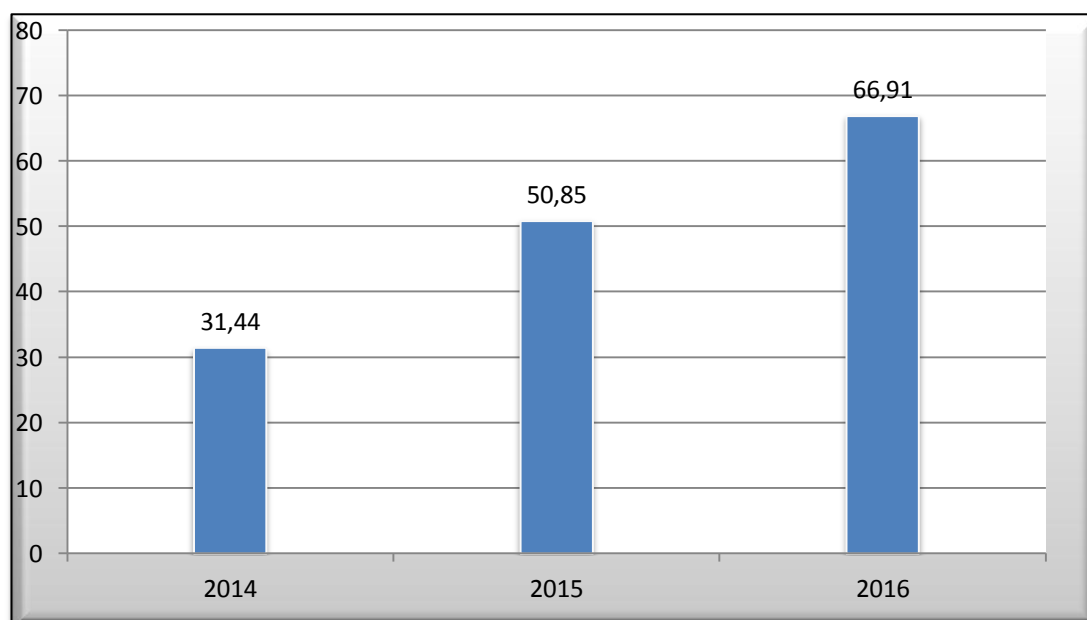


Рис. 3. Динамика изменения показателя фондовооруженности



Фондовооруженность определяется как соотношение среднегодовой стоимости всех основных средств к числу сотрудников в организации. Уровень их применения измеряется благодаря системе показателей.

Динамика показателей вовлечения основных средств в процесс производства по анализируемой организации представлена в таблице 8.

Проведенный анализ данных показателей вовлечения основных средств в производство, проводится по двум группам.

В активной и пассивной части происходит увеличение вовлечения оборудования в производственный процесс.

Сокращение показателя действующего основного средства (Кд) связано с ростом количества резервного оборудования, а показатель фактического основного средства (Кф) - снижается из-за несоблюдения сроков нахождения оборудования в ремонте. В данном случае ремонт занимает больше количество дней, чем планировалось заранее.

Таблица 8

Динамика показателей вовлечения основных средств в процесс производства, %

№	Основные средства	Наличное	Показатель за период								
			Коэффициент установленного оборудования			Коэффициент действующего основного средства			Коэффициент фактического основного средства		
			2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
1	Активная часть	100	90,9	89,8	88,7	89,6	88,6	86,1	88,4	86,3	85,4
2	Пассивная часть	100	95,3	95,8	96,2	89,4	90,6	91,3	87,7	88,4	89,7

Так, по активной части показатель фактического основного средства в отчетном периоде составил 90,1% (это на 0,2% больше за прошлый период), а по пассивной части 89,7% (на 2% больше чем составляет прошлый период).

Рассмотрим динамику показателей таблицы 9 с помощью диаграммы и отобразим на рис. 4 и 5.

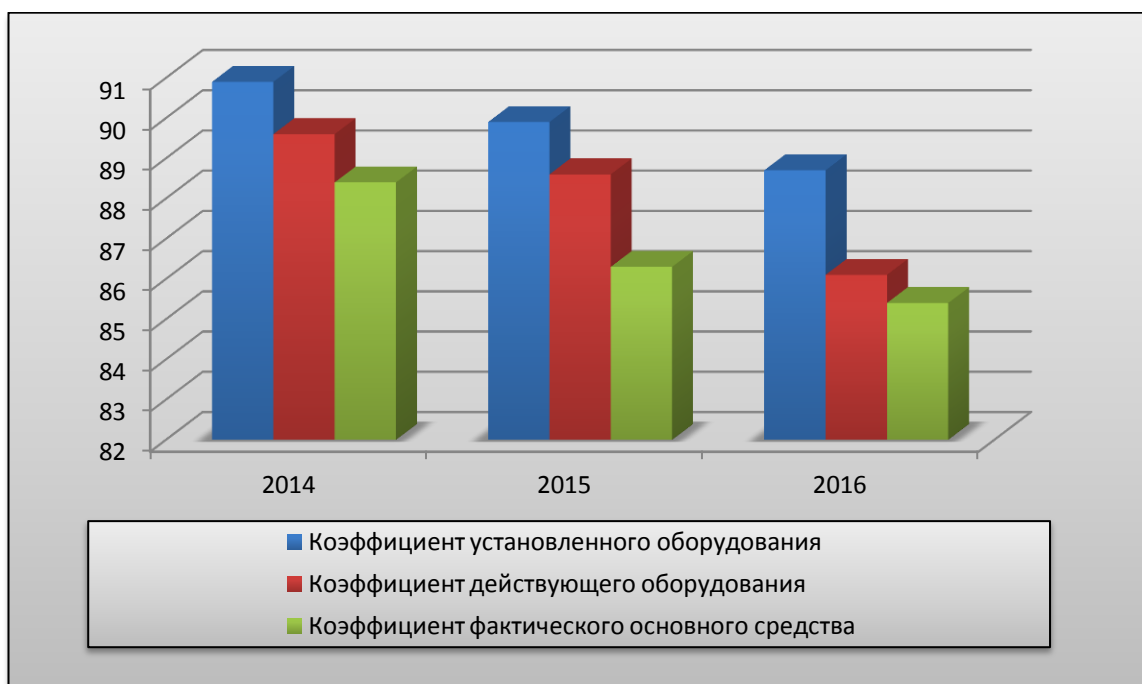


Рис. 4. Динамика показателей вовлечения активной части основных средств в процесс производства

Динамику показателей вовлечения пассивной части основных средств в процесс производства отобразим на рис 5.

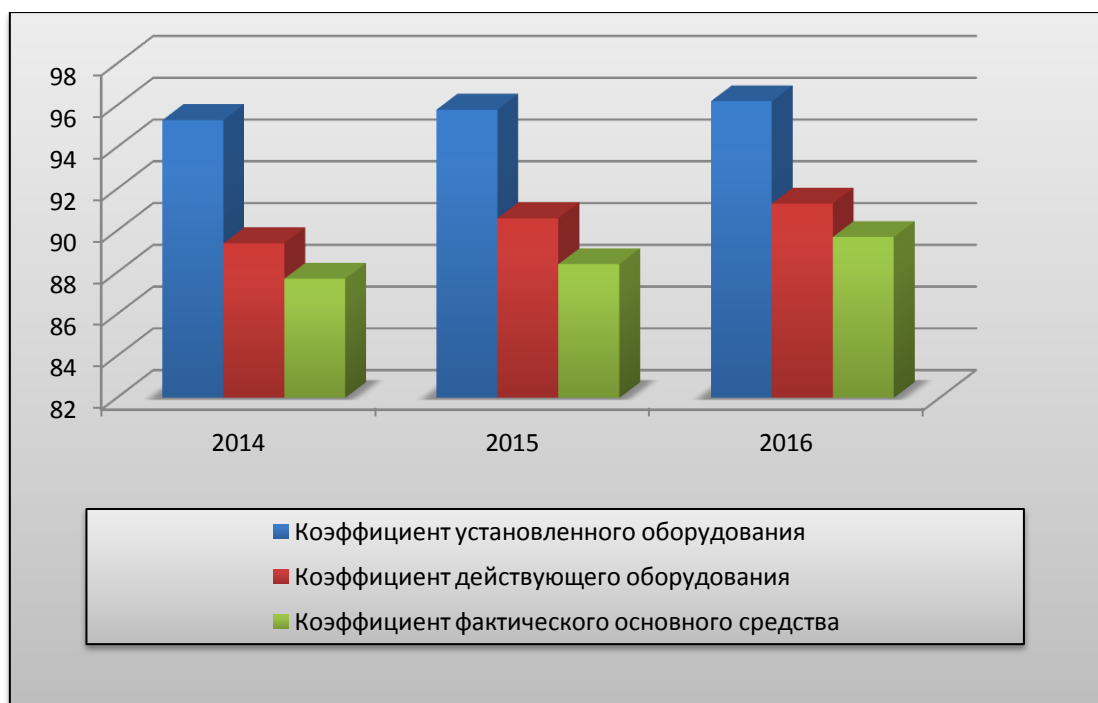


Рис.5. Динамика показателей вовлечения пассивной части основных средств в процесс производства

Рассмотрев анализ и динамику показателей вовлечения оборудования в процесс производство, можно сделать вывод, что организация мало уделяет внимание показателям вовлечения объектов, а, следовательно, выявление резервов экстенсивного применения оборудования также остаются без должного внимания [36].

Проанализируем показатели применение времени функционирования оборудования на основе данных, представленных в таблице 10. Анализ проведем по группам ведущего оборудования.

Данные параметров времени, которые формируют режимный фонд, были приняты в расчет исходя из минимального значения. Если предположить, что максимальный фонд времени, принимаемый в расчет режимного 250 рабочих дней при двухсменной с 8ми часовой рабочей сменой, то он составит  $250 * 2 * 8 = 4000$  ч.

Таблица 10

#### Анализ применения времени функционирования

№	Показатель	Основные средства за период					
		Активная часть			Пассивная часть		
		2014	2015	2016	2014	2015	2016
1	Количество функционирования, дн.	245	243	240	245	243	240
2	Показатель сменности	1,1	1,1	1,0	1,1	1,1	0,9
3	Средняя продолжительность смены, ч.	7,3	7,2	7,2	7,3	7,2	7,1
4	Режимный фонд времени, ч (п.1*п.2*п.3)	1967	1924,6	1728	1967	1924,6	1534
5	План. простои, ч. (3% к режимному фонду времени)	59	57,74	52	59	57,74	46
6	Плановый фонд времени, ч. (п.4-п.5)	1908	1866,9	1676	1908	1866,9	1488
7	Внеплановые простои, ч.	80	79	76	72	73	70
8	Факт.фонд времени, ч	1828	1787,9	1600	1836	1793,9	1418

После проведения анализа данных из таблицы 10 можно сделать вывод, что по основным показателям не значительные изменения произошли лишь в 2016 году. Сравнивая активную и пассивную часть, видно, что в 2016 году произошло снижение количества дней функционирования (разница составила

5 дней). Показатель продолжительности смены так же снижается в данном году на 0,1 ч. и показатель сменности имеет такую же тенденцию изменения.

Следовательно, режимный фонд времени прошлого периода составляет 48–49%, а в отчетном периоде значение снижается еще меньше: от 43% до 38% от максимально возможного фонда времени.

Так же в таблице 10 анализировались показатели применения режимного и планового фондов времени.

Как видно из расчета, в отчетном периоде значение коэффициентов применения времени функционирования оборудования, не изменилось.

Снижение по показателям группы ремонтно-механического оборудования, повлияли на то, что данный показатель режимного времени является самым низким (0,92).

Проанализируем расчет коэффициентов применения календарного фонда времени и выведем результаты в Таблицу 11.

. Для данной организации достаточно провести анализ режимного и фондового времени в течение двух периодов 2015-2016г.

Таблица 11

Динамика коэффициентов применения режимного и планового фондов времени

№	Основные средства	2015		2016	
		Режимный фонд рабочего времени	Плановый фонд рабочего времени	Режимный фонд рабочего времени	Плановый фонд рабочего времени
1	Активная часть	0,93	0,96	0,93	0,96
2	Пассивная часть	0,93	0,96	0,92	0,95

Таким образом, проведя анализ можно наблюдать, что применение режимного и планового фонда времени в активной части основных средств остаются в прежних значениях. Пассивная часть по режимному и плановому

фонду времени идет на незначительное снижение с разницей в 0,01%. Данное снижение для организации не несет, какой-либо убыток.

Рассмотрим динамику показателя применения календарного фонда времени за период 2015-2016гг. и представим в таблице 12.

Таблица 12

Динамика показателя применения календарного фонда времени

№	Основные средства	2015	2016
1	Активная часть	0,46	0,40
2	Пассивная часть	0,46	0,35

Анализ показателей календарного фонда времени по активной и пассивной части показывает снижение. В первой части снижение составило 0,06,% а во второй части 0,11%.

Для анализа календарный фонд времени берется максимальным значением, который составляет 4000ч. В этом случае фактическое применение от уровня этого расчетного времени составляет по прошлому периоду 0,45–0,46, а в отчетном периоде всего 0,35–0,40 [29].

Руководителям организации следует произвести разработку мер, которые будут направлены на увеличение режимного фонда времени, которые в свою очередь повлияют на рост экстенсивных факторов отдачи в активной части основных средств.

Анализ основных средств является весьма важным для любой организации, потому что данные виды активов представляют основу для любого вида хозяйственной деятельности. Результаты анализа во многом определяются отраслевой спецификой организации. Поэтому при организации учета основных средств следует принимать во внимание отраслевые нюансы, которые позволят максимизировать экономические выгоды организации [15].

### 3.3 Рекомендации по усовершенствованию использования основных средств в организации

Согласно п.3 ст. 260 НК РФ, для равномерного включения расходов на ремонт основных средств в течение двух и более налоговых периодов организация вправе создавать резервы. Такой резерв формируется в соответствии с порядком, установленным ст. 324 НК, в таком случае отчисления в него рассчитываются исходя из совокупности стоимости основных средств и нормативов, принятых организацией [2].

При создании резерва на ремонт основных средств налогоплательщик учитывает расходы вне зависимости от вида ремонта (текущий или капитальный).

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало года, в котором образуется резерв.

Для анализируемой организации рекомендуется производить расходы по ремонту основных средств по фактическим затратам, которые они понесли.

Вследствие того, что организация ведет учет основных активов без свободного аналитического регистра, в дальнейшем рекомендуется разработать расчетную ведомость по начислению амортизации основных средств.

Анализ движения основных средств показал, что в целях повышения контроля за сохранностью и движением основных средств анализируемая организация проводит инвентаризацию ежегодно, что для нее является правильно [31].

Проведенный анализ, показал уменьшение коэффициента использования действующего оборудования, что связано с ростом количества резервного оборудования.

В анализируемой организации некоторое количество основных средств редко используется в производстве продукции из-за недостаточного опыта работников. Данной организации рекомендуется проводить курсы для повышения квалификации работников либо заменить объекты основных средств на более легкое оборудование.

Определенные факторы и требования влияют на резервы роста капиталотдачи у ООО «Строительное Управление - 101».

Экстенсивные факторы:

- увеличение времени полезного применения транспортных средств.

Интенсивные факторы:

- повышение производительности транспортных средств в единицу времени.

По мнению Ермолович Л.Л, главный фактор высокой результативности при применении основных средств - это их модернизация и техническое совершенствование. Благодаря внедрениям различных инноваций в организации возможно повышение уровня механизации и автоматизации производства и повышение производительности труда [26].

Большое количество резервов обнаруживается при увеличении времени функционирования транспортных средств и механизмов. Простои в производстве (частичные либо в период смены в целом) возникают при таких сопутствующих факторах как ремонт оборудования, его неисправность и наладка, включая и организационные недочеты: отсутствие материала, заготовок, инструмента, энергии и пр.

Для анализируемой организации рекомендован ряд улучшений применения основных средств:

1. Техническое совершенствование орудий труда:

- появление нового оборудования взамен устаревшего;
- механизация вспомогательных и обслуживающих производств;
- внедрение прогрессивной технологии спецоснастки;
- совершенствование в сфере изобретательства.

## 2. Увеличение времени функционирования транспортных средств:

- ликвидация бездействующего автотранспорта (сдача в аренду, лизинг, продажа);

- минимальный срок по ремонту;

- минимальное количество простоев.

## 3. Улучшение в организации и управления производством:

- ускорение движения проектов в сфере производственных систем;

- внедрение научной организации труда;

- развитие в управлении производством на базе ЭВМ;

- мотивация работников в виде премирования в денежном эквиваленте, способствующих высокой производительности и высокому уровню качества.

При повышении результативности применения основных средств нужно минимизировать количество неустановленного оборудования. Не применение орудий труда, приводит к ухудшению прироста производства, ведет к прямым потерям овеществленного труда вследствие их физического и морального износа [28].

Экстенсивное улучшение применения основных средств имеет свои ограничения, в то время как интенсивное улучшение имеет гораздо больше возможностей. Оно предполагает высокую степень загрузки оборудования в единицу времени. Данная задача может быть разрешима при условии обновления транспортных средств. Работа при оптимальном режиме техпроцесса дает возможность увеличить выпуск товара без каких-либо изменений основных средств, без роста численности работающих и при минимальных затратах материальных ресурсов на единицу товара.

Экстенсивное применение у ООО «Строительное Управление - 101» может быть достигнуто за счет:

1) Увеличение продолжительности функционирования в течение планового периода посредством высокого показателя выпуска и качественного обслуживания;



2) Увеличение времени в наряде посредством минимизирования подготовительно-заключительного времени и применении прогрессивных форм перевозок.

Интенсивное применение у организации «Строительное Управление - 101» может быть достигнуто за счет:

- 1) Применения прицепов;
- 2) Нарращивания уровня погрузочно-разгрузочных работ;
- 3) Внедрения контейнерных пакетных методов перевозки;
- 4) Слаженной системой функционирования автотранспортной компании и базы клиентов;
- 5) Высокого уровня качества техобслуживания и ремонта.

Согласно статистике, с введением предложенных рекомендаций, организация может увеличить продажи на 3 % в год.

Рассчитаем эффективность предложенных мероприятий:

$$116094 / 100 * 3 = 3482,82 \text{ тыс. руб.}$$

$$116094 + 3482,82 = 119576,82 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, эффективность предложенных рекомендаций является увеличением объема продаж на 3482,82 тыс. руб., вследствие чего выручка вырастет до 119576,82 тыс. руб.

Внедрение предложенных рекомендаций в организацию позволит усовершенствовать порядок учета и анализа, а также повысить результативность использования основных средств в организации «Строительное Управление - 101».

## Заключение

В условиях современной рыночной экономики основные средства являются незаменимой составляющей ресурсного потенциала организации. На конечный результат деятельности каждой организации влияет состояние и эффективность использования основных средств.

Объекты основных средств всегда рассматриваются как экономический ресурс производственной деятельности организации. Основные средства непосредственно влияют на производственные показатели деятельности организации, что в последующем на финансовый результат.

Эффективное использование основных средств улучшает технико-экономические показатели деятельности организации, способствуют: увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли. От эффективности и результативности использования основных средств зависит финансовое состояние организации и конкурентоспособность выпускаемого товара и предоставленных услуг.

Согласно пункта 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия. Если объект:

- используется в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- используется в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- имеет способность приносить для организации экономические выгоды в будущем [7].

В первой главе были рассмотрены теоретические вопросы объектов основных средств, их понятие, классификация и оценка в соответствии

амортизационных групп, а также нормативные основы ведения бухгалтерского учета.

Вторая глава посвящена практике учета в ООО «Строительное Управление - 101». Характеристика организации предоставляется в виде краткой технико-экономической характеристики, на основе которой даются краткие обоснованные выводы о деятельности организации за трехлетний период деятельности. Рассматриваются особенности организации бухгалтерского учета основных средств исследуемого объекта.

В третьей главе бакалаврской работы была рассмотрена методика анализа основных средств и на основании ее формул проводился анализ использования основных средств в ООО «Строительное Управление - 101». На основе данных анализа использования разработаны рекомендации по усовершенствованию использования основных средств для исследуемой организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительное Управление - 101» выполняет услуги по строительству домов, зданий, сооружений, а также выполняет ремонт и реконструкцию железнодорожных путей. Предоставляет услуги поставки материалов.

ООО «Строительное Управление - 101» зарегистрировано по адресу: Самарская область, г. Жигулевск, ул. Морквашинская 53, почтовый индекс организации 445359.

ООО «Строительное Управление - 101» присвоены: ИНН 6345019099, КПП 634501001, код по ОКПО 60232403, форма собственности по ОКФС 49.

Основной вид деятельности - это строительство жилых и нежилых зданий, строительство и проектирование железных путей. Так же имеется дополнительный вид деятельности:

- оптовая и розничная торговля;
- производство земляных работ;
- разборка и снос зданий;
- аренда и лизинг транспортных средств и оборудования.

Организация в праве осуществлять с объектами, числящимися на балансе различного рода действия. Например, использовать в производстве, продавать, осуществлять с ними обменные операции, отдавать в аренду.

Таким образом, из проведенного анализа основных показателей, можно сделать вывод что, выручка за 2015 год увеличилась на 34129 тыс. руб. а в 2016 году на 19814 тыс. руб. Это увеличение было связано с тем, что данная организация является единственной в городе по предоставлению услуг, связанных с ремонтом и железнодорожными работами. Тем самым организация имеет большой спрос, на подобные услуги, которые способствуют изменению выручки в сторону увеличения.

Показатель «Себестоимость» за анализируемые периоды повышается, в 2015 году по сравнению с 2014 г. на 21427 тыс. руб. а в 2016 году по сравнению с 2015 г. на 16653 тыс. руб., общий удельный вес составил 121,96%. Изменение данного показателя связано с повышением цены и перерасходом материалов. Оказали влияние на себестоимость такие факторы как потери от брака и низкое качество материалов.

В 2016 году управленческие расходы по сравнению с 2015 г. увеличились на 408 тыс. руб. и составили 1005 тыс. руб. Увеличение произошло по причине повышения размеров установленных окладов управленческому персоналу, в связи с повышением их квалификации. А также произведены оплаты за работу сверхустановленных норм.

Прибыль от продаж в 2015 году увеличилась на 12688 тыс. руб. а в 2016 году на 2756 тыс. руб. Наметилось последующее увеличение чистой прибыли на 10565 тыс. руб. а в 2016 году на 2003 тыс. руб. И на основании проведенного учета анализа, предложены рекомендации по совершенствованию учета основных средств и пути улучшения их использования.

В результате проведенного анализа показателя фондовооруженности сделаем вывод что, в 2015 году по сравнению с 2014 фондовооруженность труда выросла на 19,41 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом на

16,06%. Это произошло за счет стабильности численности рабочих и за счет роста стоимости основных производственных средств. Повышение данного показателя говорит о том, что, работники обеспечены основными средствами, развиваются технические возможности организации и его потенциал

Анализ показателей календарного фонда времени по активной и пассивной части показывает снижение. В первой части снижение составило 0,06,% а во второй части 0,11%.

Руководителям организации следует произвести разработку мер, которые будут направлены на увеличение режимного фонда времени, которые в свою очередь повлияют на рост экстенсивных факторов отдачи в активной части основных средств.

Проведя анализ основных средств ООО «Строительное Управление - 101» напрашивается вывод, что:

- эффективное применение основных средств обеспечивает получение дополнительного количества товара при тех же капитальных вложениях и в более короткие сроки;

- среднегодовая стоимость основных средств в период с 2014-2016гг., наращивает с каждым годом свои значения и это говорит о результативном применении основных средств в организации;

- анализ движения и технического состояния основных средств свидетельствует о том, что у организации улучшились предпосылки для роста показателя отдачи от применения основных средств.

Анализируемой организации в конечном итоге рекомендуется проводить инвентаризацию ежегодно, в целях повышения контроля за сохранностью и движением основных средств. Анализ организации учета и обработки данных, касающихся во влечения оборудования в процесс производства, показывает, что организация не уделяет должного внимания изучению динамики этих показателей, а, следовательно, и выявлению резервов экстенсивного применения оборудования.

Тем самым выявляются пути и резервы увеличения производительности основных средств. Ими могут быть: замена и усовершенствование оборудования, уменьшение времени простоя, увеличение коэффициента сменности, внедрение мероприятий по усовершенствованию и техническому перевооружению. При повышении результативности применения основных средств, необходимо минимизировать количество неустановленного оборудования.

Чрезвычайно важно для организации определить состояние и уровень эффективности использования основных средств в разрезе отдельных структурных подразделений организации.

Введение в конечном итоге предложенных рекомендаций позволит организации усовершенствовать порядок учета, анализа и повысить результативность использования основных средств.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

## Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // СПС «Консультант плюс»
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс]: федер. закон № 118-ФЗ: принят ГД ФС РФ 19.07.2000: по положению на 28.12.2016г. // СПС «Консультант плюс»
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учёте [Текст]: фед. закон № 402-ФЗ: принят 06.12.2013: по положению на 23.07.2015 № 251-ФЗ // СПС «Консультант плюс»
4. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон № 14-ФЗ от 18.02.1998: принят ГД ФС РФ 14.01.1998: по положению на 29.12.2014г. // СПС «Консультант плюс»
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»// СПС «Консультант плюс»
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)» // СПС «Консультант плюс»
7. Приказ Минфина\_России\_от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) // СПС «Консультант плюс»
8. Постановление Правительства РФ от 01.01.202 №1 (ред. от 07.07.2016) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // СПС «Консультант плюс»

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. приказа Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н). СПС «Консультант плюс»

10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) // СПС «Консультант плюс»

11. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» // СПС «Консультант плюс»

12. Александров О.А. Экономический анализ: учебное пособие/ О.А. Александров – М.: 2017 – 179с.

13. Алексеева, А. И. Комплексный экономический анализ деятельности: учебное пособие. / А. И. Алексеева – М.: Кнорус 2014 - 268с.

14. Бабаев, Ю. А. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебное пособие / Ю. А. Бабаев - 3-е изд., испр.. - М.: «Дело и Сервис», 2013 - 362с.

15. Басовский, Л. Е. Теория экономического анализа: учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2013 - 222с.

16. Bessonova S.I. Non-Negotiable Assets Accounting and Analysis of their status 2015// № 4 (42)

17. Бернстайн, Л. А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Л. А. Бернстайн. – М.: Финансы и статистика, 2014 - 144 с.

18. Бочаров, В. В. Финансовый анализ: учебник / В. В. Бочаров. – СПб.: 2013 - 679с.

19. Гетьман В.Г. Финансовый учет: учебное пособие. / В.Г. Гетьман– М.: Финансы и статистика, 2014 - 784 с.



20. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций: учебное пособие / А.В. Ендовицкая. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014 - 159 с.
21. Гогина Г.Н, Никифорова Е.В, Шиянова С.Л, Шнайдер О.В. Комплексный экономический анализ деятельности / СПб. : ГИОРД, 2016 - 192с.
22. Головкова, Е.А. Автоматизация учета, анализа и аудита: Учебник. Мн.: Мисанта, 2014 - 347 с.
23. Дедова О.В., Ермакова Л.В. Современные подходы к организации контроля поступления и движения основных средств.: 2016 - 257с.
24. Justin Kuepper Basics Of Technical Analysis №2 // 2013
25. Domeika P. Creation of the Information System of Enterprise Fixed Asset Accounting [Text] // Engineering Economics, // N5 2015
26. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебн.пособие / Л.Л. Ермолович. - М.: Интерпрессервис; Эксперспекредитива, 2016. – 576 с.
27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков – М.: 2017 – 584с.
28. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово - деятельности предприятия: учебное пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
29. Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А., Мельгуй А.Э., Кузнецова О.Н., Катков Ю.Н., Дедова О.В., Ермакова Л.В. Современные векторы развития финансово - учетной системы экономического субъекта. - Брянск.: 2016 - 145с.
30. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 346с.
31. Ковалев, В. В. Анализ деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: 2014 - 365с.

32. Кузнецова О.Н. Новации учета основных средств: достоверное представление или искажение / Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно - практической конференции, посвященной 80 - летию кафедры бухгалтерского учета университета. М.: Канцлер, 2015. – С. 226 – 230
33. Кузнецова О.Н. Учет основных средств по МСФО в России: // Сибирская финансовая школа. 2016 № 1 (114) -106с.
34. Крятова Л.А. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов: Учебное пособие/Л.А. Крятова.–М.: 2013 - 220с.
35. Мельникова Т.В. Методика проведения анализа основных средств / статья из журнала «Молодой ученый», 2015
36. Пелюшкевич М.Л. Комплексный экономический анализ деятельности / учебное пособие, СПб.: 2014- 253с.
37. Radell Hunter Accounting Rules of Fixed Assets// 2016
38. Савицкая, Г. В. Теория анализа деятельности: учебное пособие / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2014 - 228 с.
39. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Суглобов – М.: 2017 - 480с.
40. Sirgel, joel G., fnd Jae K. Shim. Accounting Handbook. Наuppage // 2015
41. Хорошков С.И., Букия В.И. Сущность основных средств.: Мичуринск/ 2015 - 247с.
42. Хоружий Л.И., Дедова О.В., Катков Ю.Н., Волкова Е.В. Аудит амортизации и выбытия внеоборотных активов в организациях потребительской кооперации // 2016 - № 9. - 297с.
43. Хоружий Л.И., Дедова О.В., Катков Ю.Н., Волкова Е.В. Аудит поступления внеоборотных активов в организациях потребительской кооперации // 2016 - № 8. - 354с.
44. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник/ 2-е изд.:ИНФРА-М, 2017 – 374с.

## Амортизационные группы объектов организации

Группа основных средств	Срок полезного использования	Объекты основных средств
1	От 1 года до 2 лет	Машины и оборудования
2	От 2 лет до 3 лет	Машины и оборудования
3	От 3 до 5 лет	Сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, средства транспортные
4	От 5 до 7 лет	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, средства транспортные, скот рабочий, насаждения многолетние.
5	От 7 до 10 лет	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, средства транспортные, основные средства, не включенные в другие группировки
6	От 10 до 15 лет	Сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудование, средства транспортные, насаждения многолетние,
7	От 15 до 20 лет	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, средства транспортные, насаждения многолетние, основные средства, не включенные в другие группировки.
8	От 20 до 25 лет	Здания, сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства.

Окончание приложения 1

9	От 25 лет до 30 лет	Здания, машины и оборудования
10	Свыше 30 лет	Здания, сооружения и передаточные устройства, жилища, машины и оборудование, транспортные средства, насаждения многолетние.

## Годовая смета расходов на ремонт основных средств ООО «СУ-101»

№	Месяц	Остаток на начало года	Начислено на резерв	Израсходовано из резерва	Остаток резерва
2	Январь	10 000,00	10 000,00		10 000,00
3	Февраль	20 000,00	10 000,00		20 000,00
4	Март	30 000,00	10 000,00		30 000,00
5	Итого за I квартал	30 000,00	30 000,00		30 000,00
6	Апрель	40 000,00	10 000,00		40 000,00
7	Май	50 000,00	10 000,00		50 000,00
8	Июнь	-40 000,00	10 000,00	90 000,00	-40 000,00
9	Итого за полугодие	-30 000,00	60 000,00	90 000,00	-30 000,00
10	Июль	-20 000,00	10 000,00		-20 000,00
11	Август	-50 000,00	10 000,00	30 000,00	-50 000,00
12	Сентябрь	-40 000,00	10 000,00		-40 000,00
13	Итого за 9 месяцев	-30 000,00	90 000,00		-30 000,00
14	Октябрь	-20 000,00	10 000,00		-20 000,00
15	Ноябрь	-10 000,00	10 000,00		-10 000,00
16	Декабрь	-	10 000,00		-
17	За год	120 000,00	120 000,00		120 000,00
19	Остаток на конец года	-			-

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2016 г.

Организация ООО "Строительное Управление - 101"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Строительство  
Организационно-правовая форма/форма собственности частная  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)  
Местонахождение (адрес) Самарская область, г. Жигулевск, ул. Морквашинская д. 53

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2016
60232403		
6345019099		
49		
16	49	
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 2016 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2015 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2014 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	6089	4627	2861
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	6089	4627	2861
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	21507	12166	262
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	21		
	Дебиторская задолженность	1230	10633	2416	1385
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	2209	687
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1696	1558	24
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	33856	18349	2357
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>39946</b>	<b>22976</b>	<b>5218</b>

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 16 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 201 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( ) <sup>7</sup>	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	35107	18391	4148
	Итого по разделу III	1300	35117	18401	4158
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	862	3324	
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450	0		25
	Итого по разделу IV	1400	862	3324	25
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	0		205
	Кредиторская задолженность	1520	3967	1251	830
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550	0		25
	Итого по разделу V	1500	3967	1251	1035
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>39946</b>	<b>22976</b>	<b>5218</b>

Руководитель \_\_\_\_\_

" " " 20

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах**  
за \_\_\_\_\_ год 20\_\_16\_\_ г.

Организация <u>ООО "Строительное Управление - 101"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	по ОКПО	31   12   2016	0710002	
Вид экономической деятельности _____	ИНН	60232403	6345019099	
деятельности <u>Строительство</u>	по ОКВЭД	49		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	16   49		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год	
			20__16__ г. <sup>3</sup>	20__15__ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	116094	96280
	Себестоимость продаж	2120	( 92495 )	( 75842 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	23602	20438
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( 1005 )	( 597 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	22597	19841
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	32	
	Проценты к уплате	2330	( 209 )	( 253 )
	Прочие доходы	2340	486	
	Прочие расходы	2350	( 2011 )	( 1197 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20895	18391
	Текущий налог на прибыль	2410	( 4179 )	( 3678 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	16716	14713
	Результат 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 <sup>6</sup>	2500	16716	14713
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель \_\_\_\_\_ *Иванов О.В.*  
(подпись) (расшифровка подписи)  
" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_16\_\_ г.

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



(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах**

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 15 г.

Организация <u>ООО "Строительное Управление - 101"</u>	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности <u>Строительство</u>	по ОКПО	31	12   2015
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Частная</u>	ИНН	60232403	
	по ОКВЭД	6345019099	
	по ОКФС/ОКФЧ	49	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____	по ОКЕИ	16	49
		384 (385)	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____ год _____ 20 15 г. <sup>3</sup>	За _____ год _____ 20 14 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	96280	62151
	Себестоимость продаж	2120	( 75842 )	( 54415 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	20438	7736
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( 597 )	( 583 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	19841	7153
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( 253 )	( 10 )
	Прочие доходы	2340	0	492
	Прочие расходы	2350	( 1197 )	( 2449 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18391	5186
	Текущий налог на прибыль	2410	( 3678 )	( 1038 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14713	4148
	Результат 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 <sup>6</sup>	2500	14713	4148
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель \_\_\_\_\_ *Иванов О. В.*  
 (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

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

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 44 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Дата « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Студент \_\_\_\_\_

(Подпись)

(Славова Мария Алексеевна)

(Имя, отчество, фамилия)