

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Основные средства: экономическая сущность, учёт и методика анализа их эффективного использования»

Студент

А.Г. Янкович

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

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

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

(личная подпись)

« » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Цель работы – раскрыть и обосновать экономическую сущность основных средств через систему бухгалтерского учета и анализа эффективности их использования.

Для достижения намеченной цели в работе поставлены задачи:

- обосновать экономическую сущность основных средств;
- исследовать организацию бухгалтерского учета основных средств в ООО «Наш продукт»;
- раскрыть особенности внутреннего контроля основных средств предприятия;
- проанализировать эффективность использования основных средств в ООО «Наш продукт»;
- предложить пути повышения эффективного использования основных средств на предприятии.

Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «Наш продукт», которое занимается оптовой торговлей мукой и макаронными изделиями.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав исследования, заключения, списка использованных источников и приложений.

Предметом исследования являются основные средства ООО «Наш продукт», система их учета и анализа.

Бакалаврская работа содержит 80 страниц, в ней 2 приложения, 15 таблиц, 16 рисунка, 8 формул, количество источников в списке литературы - 77.

Abstract

The title of the graduation work is “The core funds: the economic nature, accounting and the methodology of the analysis of the effective use of the core funds”.

The aim of the work is to analyze the theoretical aspects and the main parts of core funds of the organization to estimate the efficiency of the core funds use. The tasks are the following:

- to study the methodology of the core funds;
- to review the accounting process of core funds of PJSC “Our Product”
- to analyze the efficiency of the core funds use within the PJSC “Our Product”.

The object of the graduation work is Public Joint-Stock Corporation “Our Product”.

The subject of the graduation work is the efficiency analysis of the core funds of the organization of PJSC "Our Product".

The first part is devoted to the theoretical aspects of core funds.

The second part reveals the analysis of the core funds data of PJSC "Our Product", as well as the technical and economic characteristics of the enterprise.

The third part describes the actions directed for increasing the results to maximize the financial results of the enterprise.

The theoretical basis of the graduation work includes legislative acts of the Russian Federation and articles of both Russian and foreign scientists. The methods of comparisons, groupings, indexes, factor analysis are used for calculations.

Содержание

Введение.....	5
1 Экономическая сущность основных средств	9
1.1 Понятийный аппарат, оценка, состав и классификационная градация основных средств	9
1.2 Методика учета и анализа амортизации основных средств	19
1.3 Сравнительная характеристика учета основных средств согласно российских и международных стандартов	22
2 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Наш продукт»	29
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Наш продукт» ..	29
2.2 Особенности учета поступления и выбытия основных средств на предприятии.....	34
2.3 Порядок начисления амортизации в ООО «Наш продукт» по основным средствам.....	45
3 Эффективность использования основных средств: методика анализа и пути улучшения	50
3.1 Внутренний контроль основных средств	50
3.2 Анализ структуры, движения и эффективности использования основных средств.....	55
3.3 Мероприятия, направленные на эффективное использование основных средств.....	63
Заключение	67
Список используемых источников.....	71
Приложения	79

Введение

Условия ведения бизнеса на современном этапе экономических отношений определяют важность основных средств в процессе труда, образующих производственный фундамент и определяющих производственную мощь любого экономического субъекта.

Отличительная особенность основных средств определяется возможностью их многократного использования в процессе производства, при этом сохраняется первоначальный их внешний вид (форма) в длительном периоде. Исходя из этого, для любого экономического субъекта вопросам повышения эффективности использования основных средств и производственных мощностей отводится одна из важных ролей финансово-хозяйственной деятельности. Открытым остается вопрос по определению и применению инструментов, методов и направлений, повышающих эффективность использования основных средств, за счет снижения издержек производства и роста производительности труда.

Основные средства являются неотъемлемой частью любого предприятия и от повышения эффективности их использования зависят важные показатели финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. При этом необходимо обращать внимание на состав, структуру, уровень износа основных средств, т.к. за счет оптимизации и качественной составляющей показателей обеспечивается увеличение объема выпуска продукции и как следствие увеличение выручки, а в конечном результате и прибыли. Полное и рациональное их использование способствует улучшению технико-экономических показателей экономического субъекта.

Несомненно, финансово-хозяйственная деятельность экономических субъектов заключена в три взаимосвязанные и взаимозависимые хозяйственные процессы: снабжение, производство, сбыт (продажа) продукции. Осуществление процессов проходит одновременно, используя при этом труд работников, основные и оборотные средства. В процессе производства

определяется роль важных объектов бухгалтерского учета и анализа экономических субъектов, особенно промышленно-производственных - это основные и оборотные средства, их состав, структура и движение. Конкурентная борьба и нестабильные экономические условия определяют значимость роли учета, контроля и анализа за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и основных средств любого хозяйствующего субъекта.

Наибольшую долю в активах бухгалтерского баланса промышленно-производственного предприятия занимают основные средства, что в свою очередь раскрывает основные проблемы обеспечения устойчивого экономического роста хозяйствующих субъектов в части неэффективной политики управления внеоборотными активами. Поэтому задачи учета, контроля и анализа основных средств являются первоочередными для хозяйствующих субъектов, нацеленных на устойчивость развития как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе.

Дискуссионность вопросов учета, внутреннего контроля и анализа, основных средств определяют важность и актуальность темы бакалаврской работы. Необходимо отметить, что методико-аналитическая направленность данной проблемы достойна определенного внимания и проработки. Стоит заметить, что настоящая методическая составляющая подвержена изменениям и определением регламента обновлённых возможностей бухгалтерского учета в условиях изменчивости экономической среды.

Значимость проблематики учета анализа использования основных средств обусловила необходимость существенного обновления законодательно-нормативной базы, стандартизации учета основных средств, уточнение правового регламента их использования. В связи с этим основные средства по праву заняли важное место среди ключевых объектов бухгалтерского учета, анализа, что и подтвердило актуальность темы бакалаврской работы.

Цель работы – раскрыть и обосновать экономическую сущность основных средств через систему бухгалтерского учета и анализа эффективности их использования.

Для достижения намеченной цели в работе поставлены задачи:

- обосновать экономическую сущность основных средств;
- исследовать организацию бухгалтерского учета основных средств в ООО «Наш продукт»;
- раскрыть особенности внутреннего контроля основных средств предприятия;
- проанализировать эффективность использования основных средств в ООО «Наш продукт»;
- предложить пути повышения эффективного использования основных средств на предприятии.

Предметом исследования являются основные средства ООО «Наш продукт», система их учета и анализа.

Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «Наш продукт», которое занимается торговлей оптовой мукой и макаронными изделиями.

Нормативно – информационной базой послужили Законы и Постановления Российской Федерации (методические материалы и положения, научные и учебные материалы), а также бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Наш продукт» (Бухгалтерский баланс за 2015-2017 гг. и Отчет о финансовых результатах за 2016-2017 гг.)

Методической и теоретической базой бакалаврской работы являются труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам учета и анализа основных средств. Представителями научной школы в области учета, аудита, анализа и контроля основных средств признаны: В.П. Астахов, А.С. Бакаев, С.В. Банк, Р.П. Булыга, Н.Г. Волков, Д.А. Ендовицкий, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, М.Н. Крейнина, М.В. Мельник, М.Л. Пятов, Р.С. Сайфуллин, А.Е.

Суглобов, А.Д. Шеремет и др. Среди трудов западных исследователей учетно-аналитической системы заслуживают внимание научные работы: Л.А. Бернштейна, Х.Д. Курца, Д. Стоуна, К. Хеддервика, К. Хитчинга.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников, таблиц, рисунков и приложений.

Первая глава раскрывает экономическую сущность основных средств, отражает их понятийный аппарат, методику оценки и классификацию. Отдельным пунктом раскрывается значение амортизации основных средств. В главе проводится сравнительная характеристика учета основных средств согласно российских и международных стандартов.

Вторая глава отражает краткую экономическую характеристику ООО «Наш продукт» и особенности ведения бухгалтерского учета основных средств и их движения, а также порядок начисления амортизации.

В третьей главе рассмотрена методика анализа эффективного использования основных средств в ООО «Наш продукт», раскрываются особенности внутреннего контроля и пути повышения эффективности использования основных средств.

В заключении бакалаврской работы подведен итог исследования и прописаны рекомендации дальнейшего развития ООО «Наш продукт».

1 Экономическая сущность основных средств

1.1 Понятийный аппарат, оценка, состав и классификационная градация основных средств

Основные средства – это активы, которые должны отвечать следующим требованиям:

- длительности периода использования;
- предназначенности или не предназначенности для продажи;
- предназначенности объекта для использования в производстве для - управления или для передачи во временное пользование;
- способности приносить экономическую выгоду в будущем.

Согласно действующему законодательству к основным средствам применяется и стоимостный критерий: объекты стоимостью не свыше 40 000 рублей могут отражаться в бухучете и отчетности в составе материально-производственных запасов [19].

В бухгалтерской отчетности основные средства находят отражение в первом разделе бухгалтерского баланса – внеоборотные активы. Особенность данного раздела определена отражением долгосрочных (внеоборотных) активов - активов способных приносить прибыль свыше одного года, и в свою очередь важным составляющим элементом внеоборотных активов являются основные средства экономического субъекта.

Основные средства - это средства труда, многократно участвующие в производственном процессе, а по функциональному назначению их можно разделить на: производственные и непроизводственные. Производственные фонды связаны с производством продукции. Непроизводственные фонды связаны с удовлетворением культурно-бытовых потребностей работников [50].

Классификация основных средств возможна по различным признакам:

- по видам;

- по отраслевой принадлежности;
- по праву собственности в том числе арендованные за балансом и полученные в доверительное правление;
- по эффективности использования;
- по местам эксплуатации;
- амортизируемые и неамортизируемые объекты;
- по отношению к переоценке.

Основные средства по принадлежности могут быть собственные и арендованные:

- собственные;
- арендованные.

Основные средства можно подразделить на активные и пассивные. На производственных предприятиях примерно около 60% - это активная часть основных средств, пассивная часть занимает примерно 40% от общей стоимости основных средств. К активным средствам относят основные средства, которые участвуют в производстве процессе и оказывают прямое влияние на объем выпускаемой продукции. К активным средствам относятся: транспортные средства, машины и оборудование, и инструменты [45].

В структуру основных средств входят активные и пассивные основные средства. Активная часть основных средств включает в себя:

- машины и оборудование:
- транспортные средства, принадлежащие предприятиям водный транспорт, автомобильный, железных дорог, вагонетки тележки и т.д.;
- инструмент, служащие более года и стоящие более одного 40 000 рублей за штуку. Инструменты и инвентарь, которые служат менее 1 года и стоят менее 40 000 рублей за штуку относят к оборотным средствам;
- инвентарь и принадлежности, они предназначены для хранения инструментов и материалов, это - различные стеллажи, столы, контейнеры и т.д.;

- прочие основные средства.

Пассивная часть:

- земля;

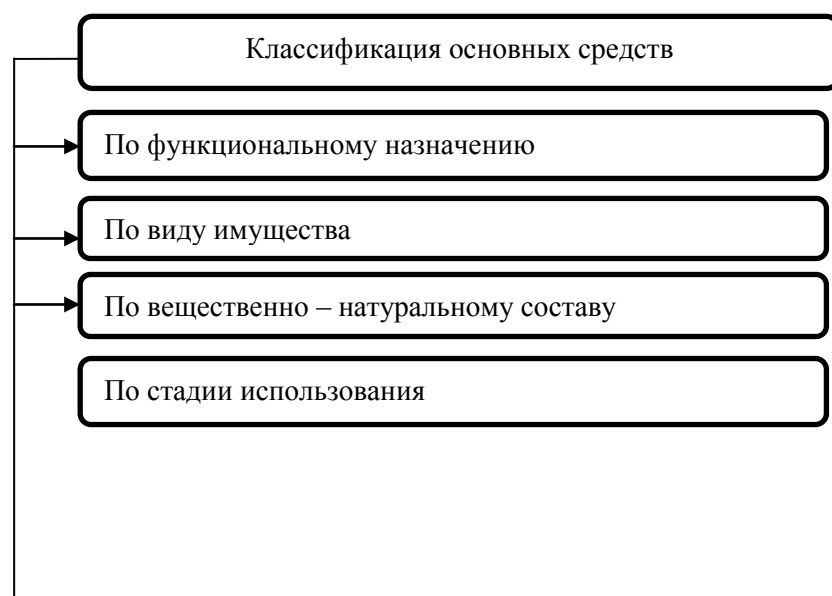
- здания и строения, в них происходят процессы подсобных, основных и вспомогательных производств, также хозяйственные строения административные здания;

- сооружения инженерно - строительные объекты, это дороги, мосты, тоннели и т.д.;

- передаточные устройства – это электрическая, водопроводная сеть, теплосеть, провода и т.д. [63].

Составным элементом в изучении основных средств является их классификация, которая позволяет систематизировать и конкретизировать информацию по различным группам (рисунок 1.1).

Важным фактором в определении эффективности использования основных средств является определение их состава и структуры. Оптимальный состав основных средств определяется повышением показателя фондоотдачи. Структура основных средств позволяет определить долю каждой группы основных средств в их общей стоимостной оценке, что способствует рациональным управленческим решениям в части производственного процесса экономического субъекта.



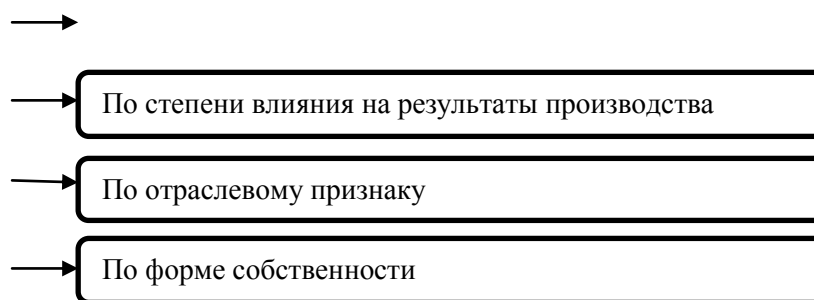


Рисунок 1.1. Классификация основных средств по группам

Главными факторами, которые влияют на структуру основных средств, является: объем выпуска продукции, уровень кооперирования и специализации, уровень механизации и автоматизации, характер выпускаемой продукции, географическое и климатическое положение предприятия.

Единицей учета основных средств является отдельный инвентарный объект. По требованиям учета каждому инвентарному объекту присваивается инвентарный номер, который в обязательном порядке указывают в документах, характеризующих движение основных средств. Инвентарный номер выбывшего объекта учета может быть присвоен другим вновь поступившим основным средствам только через три года после выбытия.

Оценка объектов основных средств имеет важное значение при их учете. Существует первоначальная, остаточная и восстановительная стоимость объектов основных средств.

В учете, а также в финансовой отчетности объекты основных средств, как правило, отражены по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость отображает фактические затраты на покупку или строительство объектов основных средств, включая затраты по доставке, установке, монтажу.

Основные средства в бухгалтерском учете отражаются по первоначальной стоимости (рисунок 1.2).

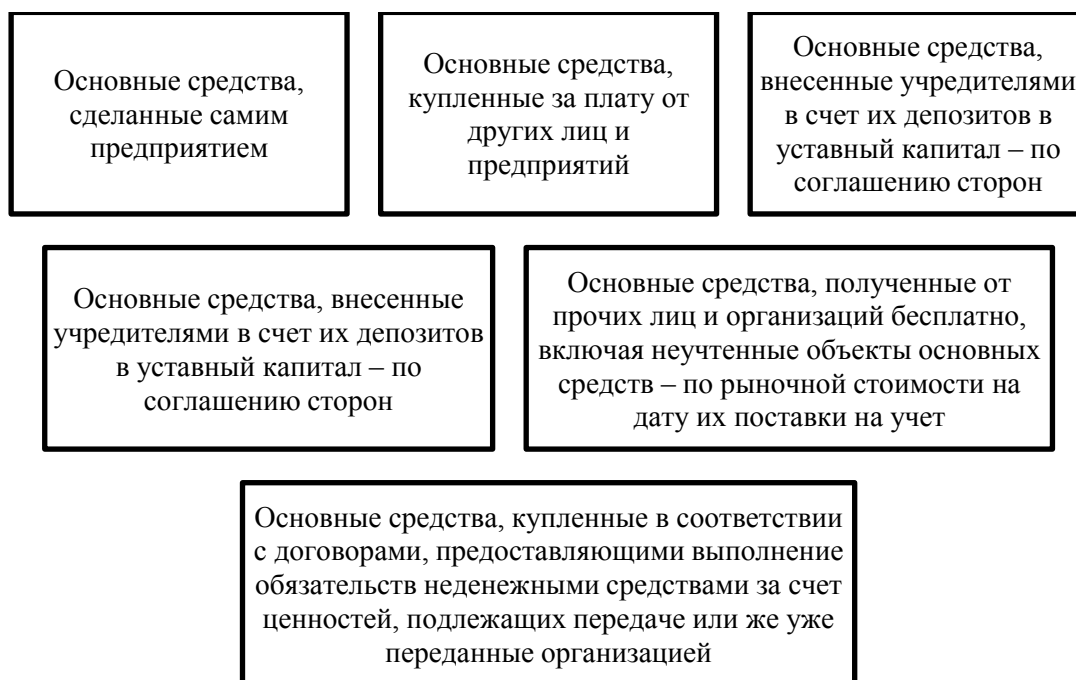


Рисунок 1.2. Отражение в учете основных средств по первоначальной стоимости

В первоначальную стоимость основных средств, купленных за деньги, включается сумма фактических затрат организации по приобретению, строительству и производству, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общехозяйственные и другие подобные затраты не включают в фактические затраты на покупку, строительство или производство объектов основных средств, кроме случаев, когда они напрямую связаны с покупкой, строительством или производством объектов основных средств.

Если предприятие само возводит объект основных средств, то его первоначальная стоимость будет определяться исходя из фактических расходов, которые будут связаны с производством данных объектов основных средств. Формирование и учет расходов по возведению объекта основных средств может осуществляться предприятием в установленном порядке для учета расходов/затрат соответствующих типов продуктов, сделанных данной организацией.

По объектам основных средств, которые внесены в счет вклада в уставный капитал организации первоначальной стоимостью признается их денежная оценка, которая согласована участниками общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации (п.3 ст.34 ФЗ № 208 от 26.12.1995, ред. от 31.12.2017г.) [8].

По основным средствам, которые были получены предприятием безвозмездно (по договору дарения), в первоначальную стоимость входят текущая рыночная стоимость на момент их постановки на учет в качестве инвестиций во внеоборотные активы.

Текущая рыночная стоимость – это сумма наличных денежных средств, которую можно будет получить после продажи определенного актива на момент его постановки на учет. В течение срока полезного использования формируются финансовые результаты предприятия в качестве прочих доходов на величину первоначальной стоимости основных средств, которые были получены предприятием безвозмездно (по договору дарения).

Постановка на учет этих основных средств, отражена на дебете счета инвестиций в долгосрочные активы в корреспонденции со счетом учета основных средств в корреспонденции кредиту счета инвестиций в долгосрочные активы.

По основным средствам, приобретенным по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (плату) неденежными средствами, первоначальная стоимость складывается из цены ценностей, которые подлежат передачи или уже переданы организацией.

Принятие к финансовому учету таких основных средств, которые поступили в соответствии с договорами, предоставляющими выполнение обязательств (платеж) неденежными средствами, отражено на дебете счета основных средств в корреспонденции кредиту счета инвестиций во внеоборотные активы.

К базовым видам оценок основных средств относятся: первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость [44].

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в бухгалтерском учете в случаях модернизации, достройки, реконструкции, дооборудования, переоценке основных средств и частичной ликвидации. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» коммерческое предприятие, имеет возможность один раз в год (в течение начала отчетного года) произвести переоценку групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости, при этом индексировать цены либо прямо пересчитать по документально оформленным и подтвержденным рыночным ценам [19].

Амортизация основных средств начисляется с полной первоначальной стоимости, нормативах, действующих на установленную дату [56]. Оценка по первоначальной стоимости основных средств ($ОФ_{перв}$) определяется на момент ввода объекта в эксплуатацию в формуле:

$$ОФ_{перв} = Ц + З_д + З_у + прч \quad (1.1)$$

где, Ц - цена основных средств с учетом упаковки;

$З_д$ - затраты на доставку;

$З_у$ - затраты на установку;

$З_{прч}$ - затраты прочие.

Текущая (восстановительная) стоимость объекта основных средств является суммой наличных денежных средств, которую должна будет выплатить организация на момент проведения переоценки, в случае если возникнет необходимость заменить какой-либо объект.

В случае определения текущей (восстановительной) стоимости можно будет использовать следующие данные:

- на подобную продукцию, которая была получена от иных организаций

или лиц;

- данные по уровню цен, которые доступны для организаций государственной статистики, опубликованной в средствах массовой информации;

- мнения эксперта о текущей стоимости объектов основных средств.

После завершения работ над завершением установки дополнительного оборудования, реконструкции, обновления объекта основных средств расходы, которые рассматривают на счете инвестиций в долгосрочные активы или первоначальной стоимости увеличения этого объекта основных средств и, списывают в дебет счета основных средств или рассматривают на счете основных средств отдельно. В этом случае заводится отдельная инвентарная карта на сумму сделанных затрат.

Остаточная стоимость основных средств может быть определена как разность первоначальной стоимости и суммы накопленных амортизационных отчислений (износа) по основным средствам.

В случае выбытия объекта основных средств в случаях, которые предусмотрены в пункте 29 ПБУ 6/01 стоимость основных средств подвергается списанию с финансового учета по остаточной стоимости [19].

В случае выбытия объекта основных средств сумма его ревальвации будет списана с дебета счета добавочного капитала в корреспонденцию кредиту счета нераспределенной прибыли организации.

По остаточной стоимости в балансе отражаются объекты основных средств. Однако, должен быть организован надлежащий контроль за их движением в целях обеспечения сохранности этих объектов [19].

Для оценки основных средств предлагают также использовать понятия:

Амортизируемая стоимость ($ОФ_{ам}$) - это стоимость основных средств, которую необходимо перенести на готовую продукцию в формуле:

$$ОФ_{ам} = ОФ_{перв} - ОФ_{ликв} \quad (1.2)$$

Для анализа и оценки эффективности использования ОС применяется понятие среднегодовой стоимости основных средств ($ОФ_{ср.г.}$). Пример расчетной формулы с использованием усредненного показателя:

$$ОФ_{ср. г.} = ((ОФ_н)/2 + \sum ОФ_i + (ОФ_к)/2)/12 \quad (1.3)$$

где, $ОФ_н$ - стоимость основных средств на начало года;

$ОФ_к$ - стоимость основных средств на конец года;

$ОФ_i$ - стоимость основных средств на начало i -го месяца.

Главные задачи бухгалтерского учета основных средств экономических субъектов схематично можно рассмотреть на рисунке 1.3 [55, с. 6].

Представленные на рисунке 1.3 задачи можно решить при помощи соответствующей документации и обеспечения правильным управлением учета наличия и движения основных фондов, расчетов согласно их амортизации и учета расходов по ремонтным работам.

Для организации учета основных фондов немалую роль играют такие предпосылки: их классификация; утверждение принципов оценки основных фондов; утверждение единицы учета объектов основных средств; подбор форм первичных документов и учетных регистров.

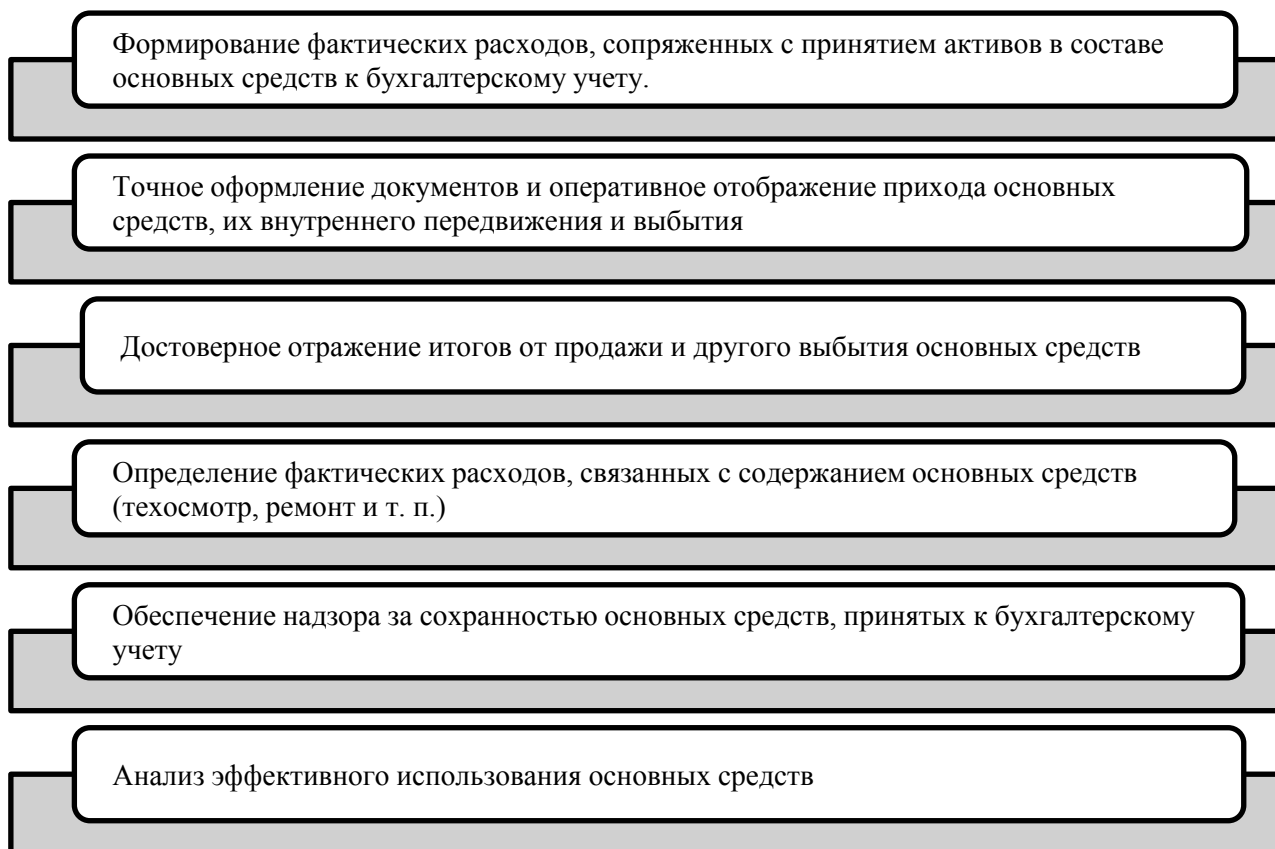


Рисунок 1.3. Главные задачи бухгалтерского учета основных средств экономических субъектов

Учет основных средств отрегулирован следующими законодательными и нормативными документами, которые регламентирует порядок бухгалтерского учета для основных средств экономических субъектов Российской Федерации:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402 – ФЗ [9], последняя редакция от 31.12.2017 года.

Бухгалтерским учетом называют формирование систематизируемых и документированных данных по объектам, которые предусмотрены данным Федеральным законом согласно требованиям, которые установлены данным Федеральным законом, и создание на его основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Основные средства являются объектом финансового учета и входят в состав активов хозяйствующего субъекта. Денежное измерение основных средств выполнено в валюте Российской Федерации – в рублях. Данное

изменение регулирует Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в России, которое было утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 года №34н [12] (с изм. от 29.03.2017).

Каждая операция с основными средствами подвергается регистрации исходным документом. Формы исходных документов утверждены главой экономического субъекта на предоставлении официального лица, которому назначено проведение финансового учета. Исходный документ составлен на бумаге и (или) в форме электронного документа, который подписывается электронной цифровой подписью.

Данные, которые содержатся в исходных документах, подвергаются своевременной регистрации и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета утверждены главой хозяйствующего субъекта на представлении официального лица, на которое определено проведение финансового учета. Регистр составлен на бумаге и (или) в форме электронного документа, который подписывается электронной цифровой подписью.

Основные средства подвергаются инвентаризации. Случай, срок и этапы выполнения инвентаризации, и также списка объектов, которые ей подвергаются, определены хозяйствующим субъектом, исключение составляет обязательное проведение инвентаризации (смена материально-ответственного лица, чрезвычайные ситуации, стихии, бедствия и так далее).

1.2 Методика учета и анализа амортизации основных средств

Основные средства, кроме земли, имеют физический и моральный износ, т.к. под влиянием внешней среды и элементов производственного характера постепенно утрачивают свои свойства и приходят в негодность.

Экономическое содержание износа - это потеря стоимости. Основные виды износа представлены на рисунке 1.4.

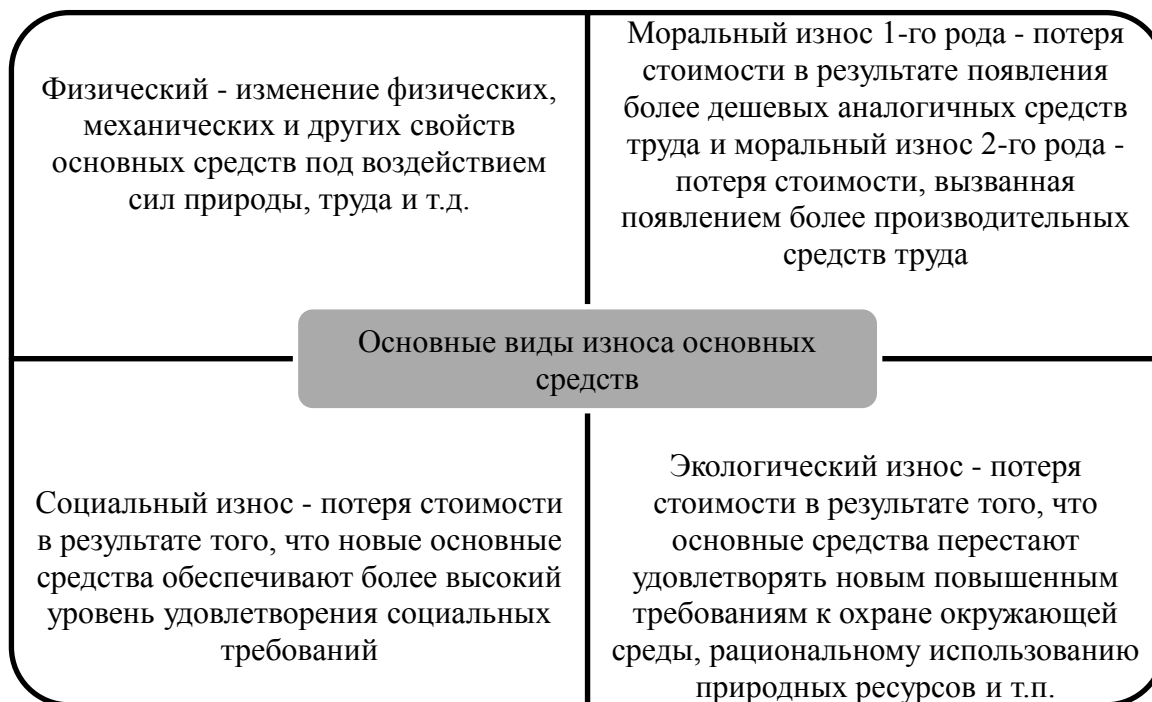


Рисунок 1.4. Основные виды износа основных средств

Отдельной группой необходимо выделить полный вид износа основных средств. Полный износ определяется полным обесцениванием основных средств, невозможностью их дальнейшей эксплуатации в любых условиях, т.к. использование основных средств в дальнейшем убыточно или невозможно. Износ может наступить как в случае работы, так и в случае бездействия основных [42].

ПБУ 6/01 амортизация основных средств [19]. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено настоящим Положением.

Способы начисления амортизации объектов основных средств представлены на рисунке 1.5.

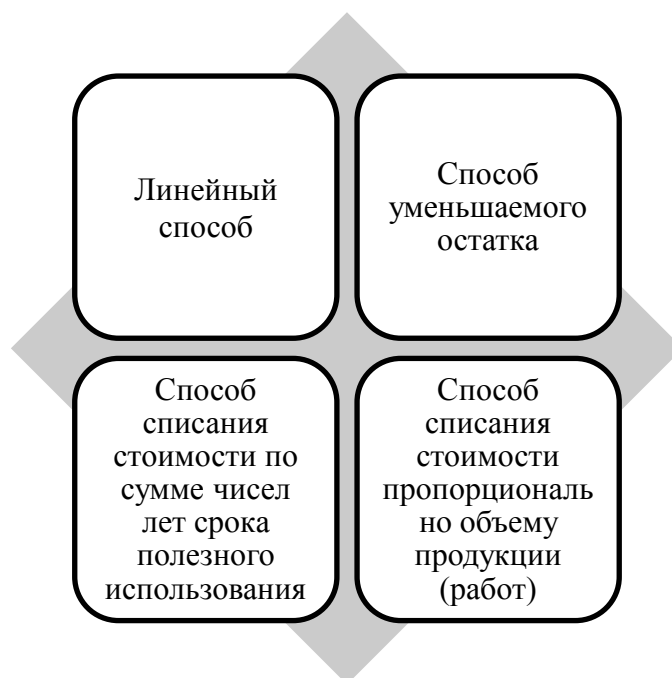


Рисунок 1.5. Начисление амортизации объектов основных средств

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

Далее необходимо определить норму амортизационных отчислений. Норма амортизационных отчислений определяет процент ежегодного возмещения стоимости основных средств.

$$N_a = ((O\Phi_{\text{перв}} - O\Phi_{\text{ликв}}) / O\Phi_{\text{перв}} T_3) * 100 \quad (1.4)$$

где, N_a - норма амортизации;

T_3 – число лет эксплуатации;

$O\Phi_{\text{перв}}$ - первоначальная стоимость объекта основных средств;

$O\Phi_{\text{ликв}}$ - ликвидационная стоимость объекта основных средств.

Как уже было сказано, законодательством определено четыре способа начисления амортизации:

- линейный способ;

- способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования;
 - способ уменьшаемого остатка;
 - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
- [54].

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной на основании срока полезного использования этого объекта:

$$A = \text{Сост} * k * N_a / 100 \quad (1.5)$$

где, $C_{\text{ост}}$ – остаточная стоимость объекта;

k – коэффициент ускорения;

N_a – норма амортизации для данного объекта.

Годовую норму амортизации можно определить по первоначальной стоимости объекта основных средств, числу лет, остающихся до конца срока службы объекта, сумме чисел лет срока полезного использования объекта основных средств [59].

1.3 Сравнительная характеристика учета основных средств согласно российских и международных стандартов

Сравнительную характеристику учета основных средств согласно российских и международных стандартов необходимо начать со сравнения МСФО 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств» по следующим критериям [19]:

I. Нормативное регулирование:

Российская практика:

ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;

Приказ Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств"[19].

Зарубежная практика (МСФО):

IAS 16 «Основные средства»;

IAS 17 «Аренда»;

IAS 5 «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи»;

IAS 40 "Инвестиционная недвижимость";

IAS 41 «Сельское хозяйство».

II. Признание основных средств

В ПБУ 6/01 определено несколько условий, позволяющих принять актив к учету в качестве основного средства. В МСФО 16 в отличие от ПБУ 6/01 два критерия признания объекта основных средств в качестве актива:

- первоначальная стоимость актива принимаемого к бухгалтерскому учету для организации может быть надежно оценена;
- с большей долей вероятности можно утверждать, что организация получит связанные с этим активом будущие экономические выгоды.

Данные критерии признания требуют проверить наличие достаточной степени вероятности получения экономических выгод и надежности оценки принимаемого к бухгалтерскому учету объекта основных средств, отсутствуют в ПБУ 6/01. В этом состоит большое отличие международного стандарта от отечественного [60].

Классификация основных средств

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

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

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

Необходимо отметить, что МСФО 16 не применяется: правам на минеральные ископаемые, поиск и добычу минеральных ископаемых, природного газа, нефти и аналогичных невозобновимых ресурсов, которые регулируются МСФО 6 «Разработка и оценка минеральных ресурсов»; учет биологических активов, которые связаны с сельскохозяйственной деятельностью регулируется МСФО 41 «Сельское хозяйство» [55].

Так как ПБУ 6/01 не применяется в отношении:

- предметов, сданных в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути;
- оборудования, машин и иных аналогичных предметов, которые числятся как готовые изделия на складах организаций – изготовителей, как товары – на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
- финансовых и капитальных вложений.

Оценка основных средств

1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
2. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость

и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

- таможенные пошлины и таможенные сборы;

- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

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

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

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

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

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

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

8. Первоначальная стоимость объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету в соответствии с пунктами 9, 10 и 11, определяется применительно к порядку, приведенному в пункте 8 настоящего Положения.

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

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

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

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

13. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам следует учитывать, что в последующем они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

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

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

16. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

17. Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

18. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Современные требования экономических отношений диктуют собственникам российских экономических субъектов формировать отчетность в международном формате, т.к. для устойчивого развития компании необходимо стремление топ менеджмента к реальному оцениванию активов, обязательств компаний и их доходности для стратегического планирования и развития бизнеса.

2 Бухгалтерский учет основных средств в ООО «Наш продукт»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Наш продукт»

Общество с ограниченной ответственностью «Наш продукт» зарегистрировано 27 сентября 2016 года по адресу, Самарская обл., г.Тольятти, ул.Базовая, д.46. Компании был присвоен ОГРН 1166313136901 и выдан ИНН 6324075208. Учетная политика предприятия представлена в Приложении 1.

Основным видом деятельности компании является «Торговля оптовая мукой и макаронными изделиями». Также Наш Продукт, ООО работает еще по 7 направлениям. Продукция «Наш продукт» хорошо известна не только по области, но и за ее пределами.

Рассмотрим организационную структуру ООО «Наш продукт» (рисунок 2.1).

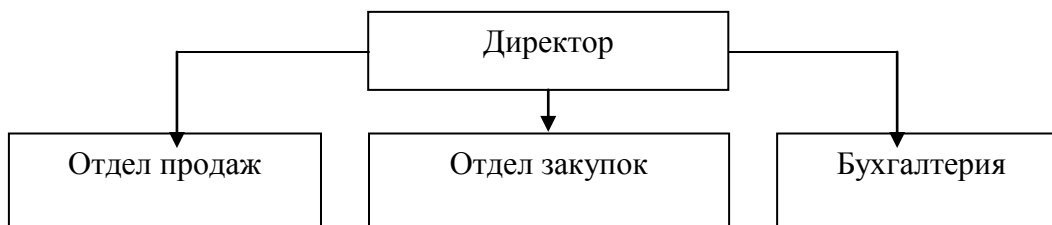


Рисунок 2.1. Организационная структура ООО «Наш продукт»

Бухгалтерия учреждения обеспечивает обработку документов, ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе - составление отчетности. Своевременное получение учетной информации о хозяйственной деятельности предприятия позволяет руководителям оперативно воздействовать на работу организации, принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы организации.

Ответственность за правильность ведения учета и полноту отражения всех хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета возложена на

главного бухгалтера. Материальный отдел занимается учетом приобретения материальных ценностей (основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, материалов и товаров), расчетов с поставщиками товаров, поступления и продажи товаров.

Отдел продаж занимается учетом продажи готовой продукции. ООО «Наш продукт» имеет, кроме того, расчётные счета в учреждениях банков, круглую печать со своим наименованием, товарный знак, эмблему, бланки со своим наименованием и реквизитами. ООО «Наш продукт» исполняет свою деятельность согласно законам и другим нормативным актам РФ.

Бухгалтерская отчетность представляется в обязательном порядке в адреса и сроки, определяемые в согласовании с Положением по ведению бухгалтерского учета. ООО «Наш продукт» предоставляет бухгалтерскую отчетность в налоговые органы по месту постановки на учет:

- квартальную - не позже 30 дней по завершению отчетного периода;
- годовую - не позже 90 дней по завершении отчетного года (т.е. не позже 31 марта).

ООО «Наш продукт» находится на общем режиме налогообложения. Чтобы судить об эффективности работы ООО «Наш продукт», необходимо изучить основные экономические показатели, представленные в таблице 2.1, которые составлены по данным формы бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2).

ООО «Наш продукт» на протяжении двух периодов сработало с прибылью. Однако, наблюдается снижение финансового результата по сравнению с предыдущим периодом. Данные таблицы указывают на рост нескольких показателей, а именно: себестоимость (прирост составил – 3,9%), собственный капитал (прирост - 299,0%), фондоотдача (прирост - 4,2%) и затраты на рубль выручки от продажи (прирост - 16,9%). Наглядно динамика показателей представлена на рисунке 2.1.

Основные экономические показатели ООО «Наш продукт»

№ п/п	Показатели	2017 год	2016 год	Отклонение	
				Абсолютное	Относительное
1	2	3	4	5	6
1.	Выручка, тыс.руб.	42283	47569	-5286,00	88,90
2.	Себестоимость, тыс.руб.	32089	30873	1216,00	103,90
3.	Прибыль от продажи, тыс.руб.	8988	15687	-6699,00	57,30
4.	Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	3809	7081	-3272,00	53,80
5.	Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	3047	5664	-2617,00	53,80
6.	Стоимость основных средств, тыс.руб.	170605	195573	-24968,00	87,20
7.	Стоимость активов, тыс.руб.	340495	343578	-3083,00	99,10
8.	Собственный капитал, тыс.руб.	4066	1019	3047,00	399,00
9.	Заемный капитал, тыс.руб.	336429	342559	-6130,00	98,20
10.	Численность ППП, чел.	48	49	-1	104,10
11.	Производительность труда, тыс.руб. (1/10)	880,90	970,80	-89,90	90,74
12.	Фондоотдача, руб. (1/6)	0,25	0,24	0,01	104,20
13.	Оборачиваемость активов, раз (1/7)	0,12	0,14	-0,02	85,70
14.	Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (5/8*100)	74,90	555,80	-480,90	13,50
Продолжение таблицы 2.1					
15.	Рентабельность продаж, % (3/1*100)	21,30	33,00	-12,00	64,50
16.	Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (4/(8+9)*100)	1,10	2,10	-1,00	52,40
17.	Затраты на рубль выручки от продажи, (2/1)*100 коп	75,90	64,90	11,00	116,90

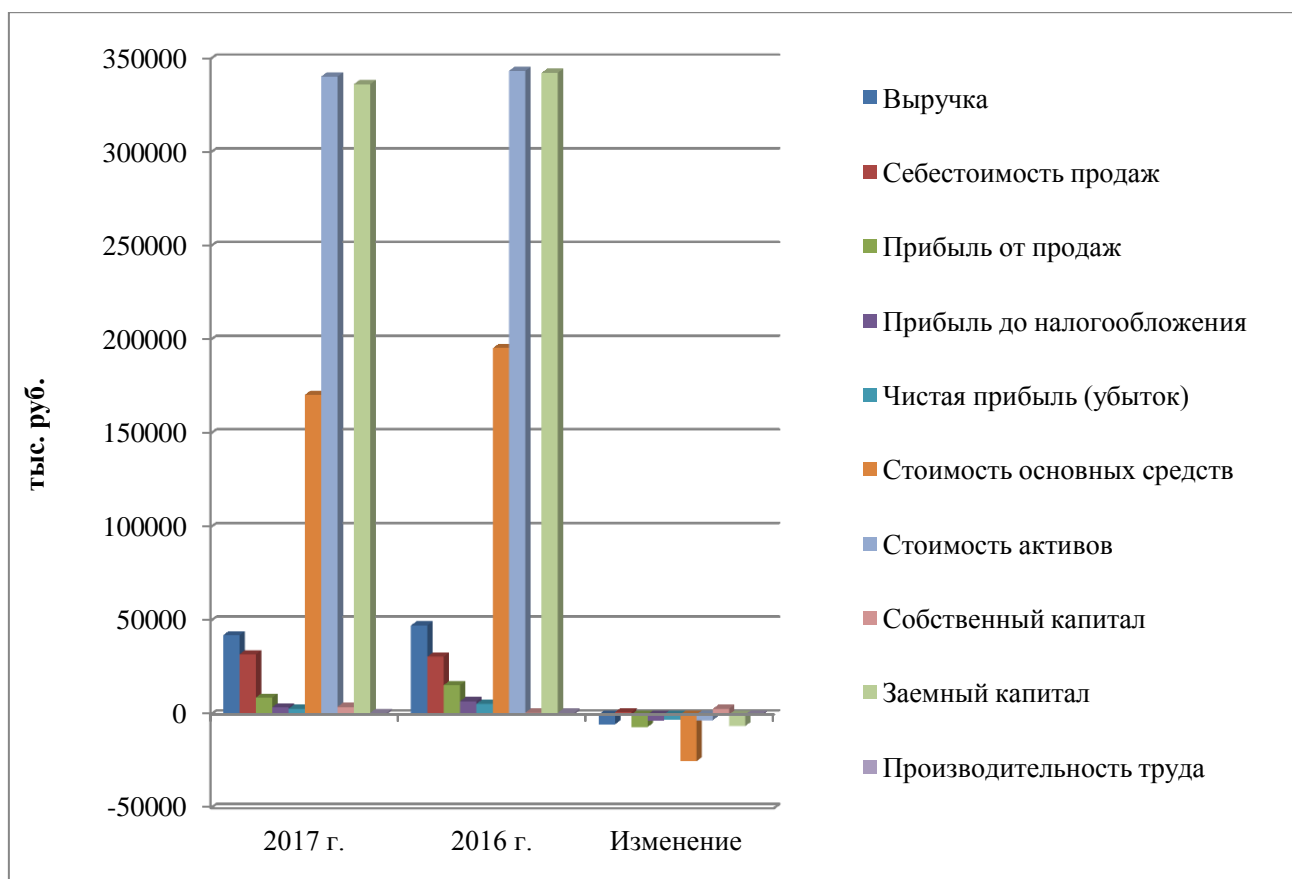


Рисунок 2.1. Динамика основных экономических показателей ООО «Наш продукт» за 2016 – 2017 гг.

Согласно представленной диаграмме выручка ООО «Наш продукт» в 2016 году составляла 47569 тыс. руб., в 2017 году – 42283 тыс. руб., что определяет снижение темпа роста показателя в 11,10%. Динамика снижения наблюдается и по другим показателям. В свою очередь снижаются прибыль от продажи на 42,70% и прибыль до налогообложения на 46,20 %, стоимость основных средств на 12,80%, стоимость активов – на 0,90%.

Изменение производительности труда на 89,90 тыс. руб. обусловлено сокращением численности персонала на 1 человека. Снижение оборачиваемости активов в 14,3% обусловлено снижением выручки и стоимости активов.

Динамика показателей рентабельности определяет снижение показателей: рентабельности собственного капитала в 86,50%, рентабельность продаж – 35,50% и рентабельности капитала по прибыли до налогообложения – 47,60%.

Динамика показателей рентабельности и их изменение представлено на рисунке 2.2.

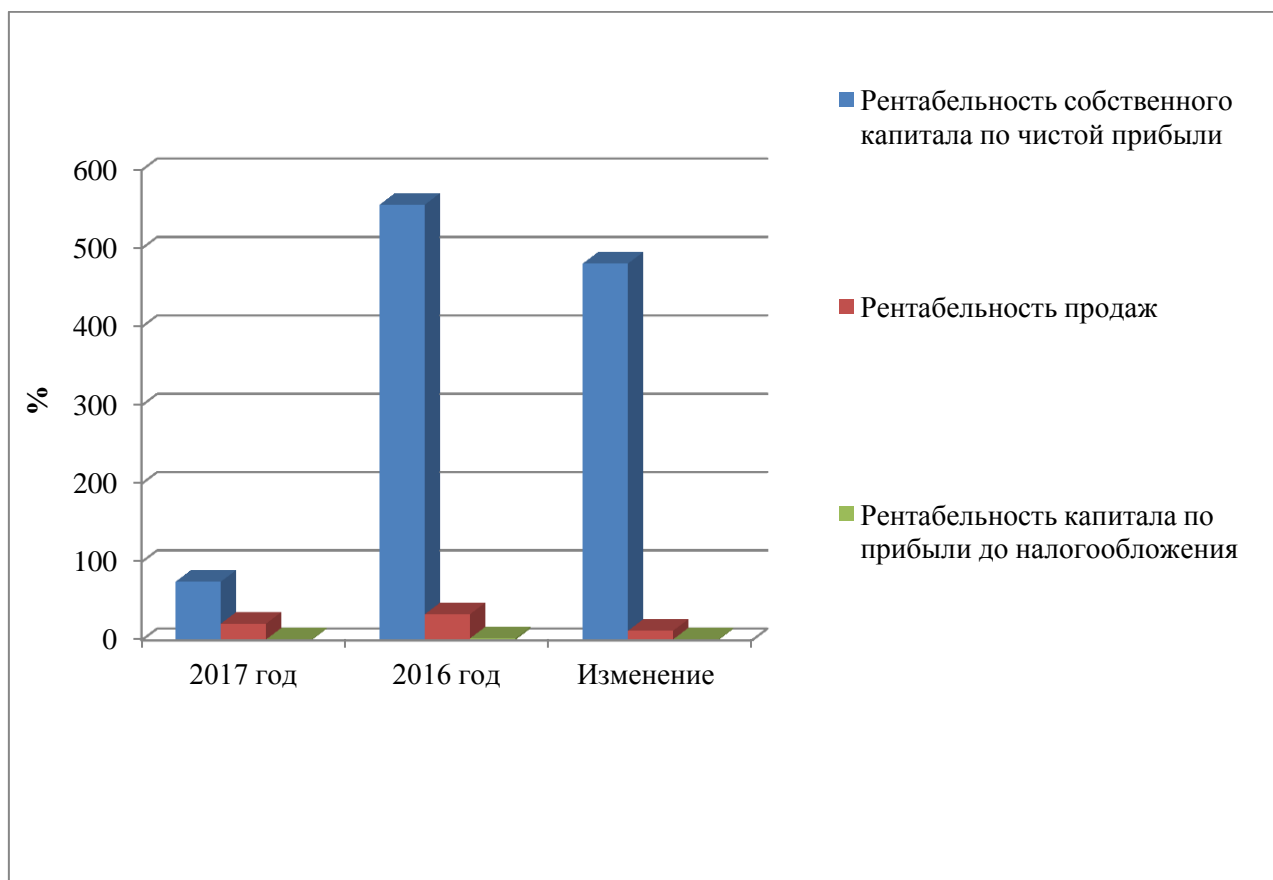


Рисунок 2.2. Динамика показателей рентабельности ООО «Наш продукт» за 2016 – 2017 гг.

Технико-экономический анализ основных показателей определяет их снижение. Выявлено, что основной причиной снижения эффективности деятельности экономического субъекта является то, что организация провела инвентаризацию и мониторинг цен на свою продукцию и сравнила их с ценой предприятий конкурентов, вследствие чего ООО «Наш продукт» приняло решение выйти на уровень общероссийских цен, что и привело к снижению выручки и как следствие снижению прибыли.

Проведенные расчеты обуславливают необходимость в кардинальных мерах по оптимизации процесса производства и продажи продукции ООО «Наш продукт». Учитывая результаты проведенного аналитического

исследования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности руководству ООО «Наш продукт» необходимо обратить внимание на уровень конкурентоспособности продукции, на эффективное использование основных средств и рост себестоимости.

2.2 Особенности учета поступления и выбытия основных средств на предприятии

В Федеральном законе от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете» в статье 1 определены «Цели и предмет настоящего Федерального закона» [9]. Объекты бухгалтерского учета экономического субъекта представлены на рисунке 2.3 [9].



Рисунок 2.3 Объекты бухгалтерского учета экономического субъекта

Главными задачами бухгалтерского учета основных средств предприятий являются:

- формирование фактических расходов, сопряженных с принятием активов в составе основных фондов к бухгалтерскому учету;

- точного оформления документов и оперативного отображения прихода основных средств, их внутреннего передвижения и выбытия;
- достоверного нахождения итогов от реализации и другого выбытия основных фондов;
- определения фактических расходов, которые связаны с содержанием основных фондов (техосмотр и т. п.);
- обеспечение надзора за сохранностью основных фондов, принятых к бухгалтерскому учету;
- осуществление анализа применения основных фондов;
- извлечения данных об основных фондах, которые нужны с целью ее раскрытия в бухгалтерской отчетности [70].

Данные задачи можно решить при помощи соответствующей документации и обеспечения правильным управлением учета наличия и движения основных фондов, расчетов согласно их амортизации и учета расходов по ремонтным работам.

Рассмотрим особенности учета основных средств в ООО «Наш продукт». Так, в феврале ООО «Наш продукт» к учету был принят компьютер первоначальной стоимостью 36 000 руб. С 1 января 2011 г. в целях налогообложения прибыли к основным средствам относятся объекты стоимостью более 40 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ). На дату изменения учетной политики амортизация по нему не начислялась. Поэтому бухгалтер переклассифицировал этот актив и списал его в полной сумме (см. рисунок 2.4).

Приведенный пример наглядно показал, что в бухгалтерском учете числится на 1 марта объект основных средств, однако за I квартал 2017 г он не учитывается при исчислении налога на имущество.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

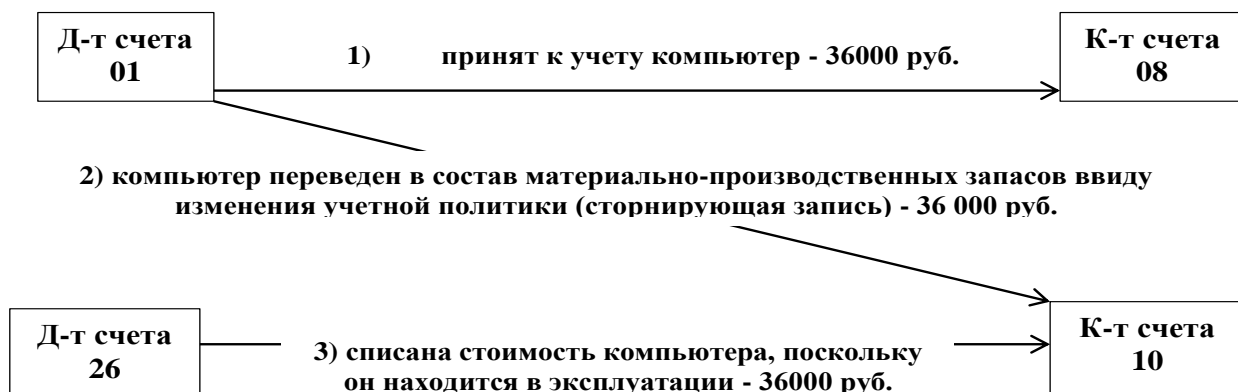


Рисунок 2.4. Пример типовой проводки учета основных средств

Настоящее Положение устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора) (далее - организации).

Настоящее Положение распространяется: в части формирования учетной политики - на все организации; в части раскрытия учетной политики - на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе.

В таблице 2.2 представлено отражение в бухгалтерском учете объектов основных средств, в зависимости от способа поступления в организацию.

Таблица 2.2

Отражение в бухгалтерском учете объектов основных средств, в зависимости от способа поступления в организацию

№ п/п	Вид поступления	Бухгалтерский учет
1	2	3
1.	Приобретение объекта в долевую собственность	Соразмерно доле в общей собственности (п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 10 Методических указаний по учету основных средств)

2.	Приобретение за плату основных средств, бывших в эксплуатации	По сумме фактических расходов на приобретение (п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»)
3.	Получение основных средств безвозмездно	По текущей рыночной стоимости с учетом затрат, связанных с получением объекта (п. 10 6/01 «Учет основных средств», п. 29, 31 Методических указаний по учету основных средств)
4.	Поступление в виде вклада в уставный капитал	Денежная оценка имущества, согласованная учредителями (п. 9 6/01 «Учет основных средств»)
5.	Изготовление основных средств собственными силами	Сумма фактических затрат, связанных с производством объекта (его изготовлением) (п. 8 6/01 «Учет основных средств»)
6.	Основные средства, выявленные в ходе инвентаризации	Приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации (п. 18 Положения по ведению бухгалтерского учета)

Основные средства поступают в организации разными способами, в том числе и приобретение объектов основных средств за плату.

ООО «Наш продукт» приобрело объект основных средств стоимостью 53454 руб. (в том числе НДС). Расходы по доставке и установке составили 5000 руб. В таблице 2.3 отражена корреспонденция счетов по рассматриваемому примеру.

Таблица 2.3

Корреспонденция счетов по учету приобретения основных средств в ООО «Наш продукт»

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1.	Отражается задолженность поставщику за поступивший объект основных средств	08	60	45 300	Отгрузочные документы поставщика
2.	Выделен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	60	8 154	Счета-фактуры
3.	Отражаются расходы по доставке и установке	08	51, 69, 70	5 000	Выписка банка по расчетному счету
4.	Сдан объект основных	01	08	50 300	№ ОС-1 «Акт о

	средств в эксплуатацию				приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» или № ОС-1а, № ОС-1б
5.	Оплачены счета поставщиков за поступивший объект основных средств	60	51	53 454	Бухгалтерская справка-расчет
6.	Принят к зачету НДС	68	19	8 154	Счета-фактуры

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств оформляются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом курсовых разниц, возникающих при оплате рублевой денежной единицей в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.

По договору ООО «Наш продукт» обязана оплатить подрядчику строительные работы в сумме – 40 000 руб., в том числе НДС 6 102 руб., сумма монтажных работ составили – 53 000 руб., в том числе НДС 8 085 руб., стоимость оборудования составила 92 000 руб. Бухгалтерской службой ООО «Наш продукт» сформированы проводки, отражающие хозяйственные операции (см. таблицу 2.4).

Таблица 2.4

Корреспонденция счетов по учету приобретения за плату основных средств в ООО «Наш продукт»

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	Продолжение таблицы 2.4	
1.	Акцептован счет поставщиков по окончании работ	08	60		
2.	Выделен НДС	19	60	6 102	Счета-фактуры
3.	Передано оборудование в монтаж	08	07	92 000	№ ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж»
4.	Акцептован счет за монтажные работы	08	60	44 915	Отгрузочные документы поставщика
5.	НДС по монтажным	19	60	8 085	Счета-фактуры

	работам				
6.	Сдан в эксплуатацию объект основных средств	01	08	17 0814	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)» или № ОС-1а, № ОС-1б
7.	Принят к зачету НДС	68	19	14 186	Счета-фактуры

В таблице 2.5 отражена корреспонденция счетов по учету поступления объектов основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал.

Таблица 2.5

Корреспонденция счетов по учету поступления объектов основных средств, внесенных учредителями в уставный капитал

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичные документы
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1.	Отражено поступление объектов основных средств, внесенных в уставный капитал, в денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.	08.4	75.1	Учредительные документы
2.	Отражены расходы на их доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны к использованию.	08.4	60, 76	Договора на оказание услуг, Акт приемки-сдачи выполненных работ

Продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4	5
3.	На основании счетов-фактур поставщиков отражен НДС по расходам на доставку основных средств и доведение их до состояния, в котором они пригодны к использованию.	19.1	60, 76	Счет-фактура
4.	Принят к учету объект основных средств.	01	08.4	№ ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»
5.	Предъявлен к вычету оплаченный НДС по расходам на доставку и доведение основных средств до состояния, в котором они пригодны к использованию, после принятия к учету объектов основных средств.	68	19.1	Счет-фактура.

Безвозмездное получение. ООО «Наш продукт» заключен договор безвозмездного дарения, с физическим лицом, в результате чего предприятие получило объект основных средств, его рыночная стоимость определена в 62 000 руб. Бухгалтером ООО «Наш продукт» принято основное средство к учету срок полезного использования которого определен в три года и по бухгалтерскому и по налоговому учету. На предприятии используется линейный метод начисления амортизации, согласно учетной политики.

Отражение операции безвозмездного получения объекта основных средств к бухгалтерскому учету будет отражена следующим образом (см. рисунок 2.5).

При учете результатов переоценки вместо используемого ранее счета 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток» необходимо использовать счет 91 «Прочие доходы и расходы». Рассмотрим схемы проводок при различных вариантах переоценки основных средств с учетом этих изменений (таблица 2.6).

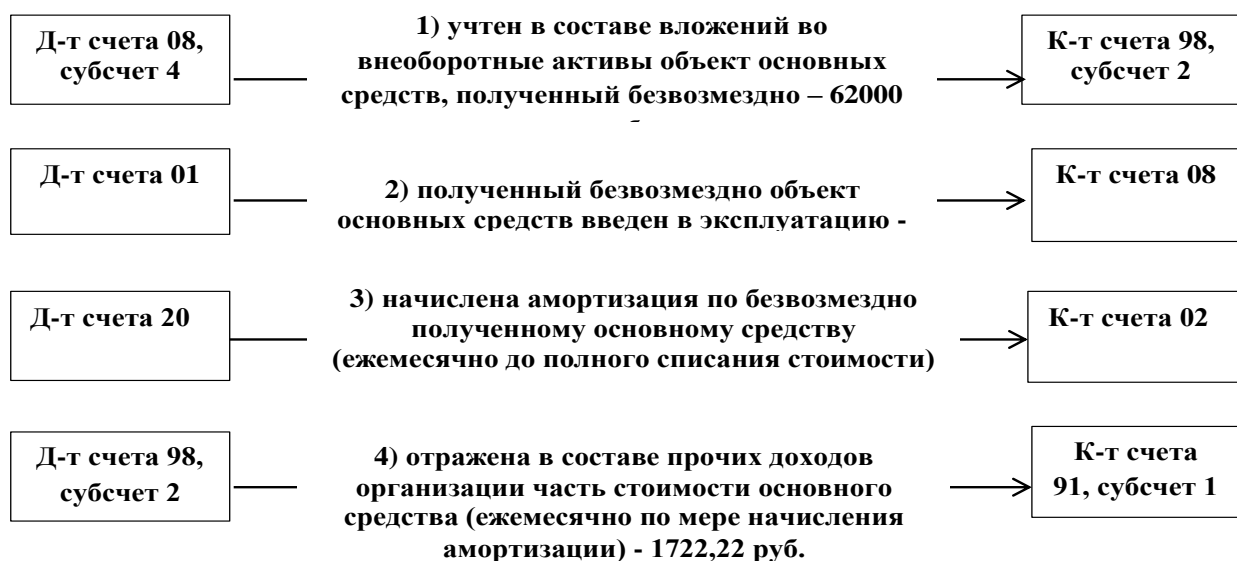


Рисунок 2.4. Операция безвозмездного получения объекта основных средств к бухгалтерскому учету

Таблица 2.6

Корреспонденция счетов по учету переоценки основных средств

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	На дату дооценки - если ранее не было уценки		
2.	Отражена дооценка первоначальной стоимости объекта основного средства	01	83
3.	Увеличена ранее начисленная амортизация дооцененного объекта основного средства	83	02
4.	На дату уценки - если ранее не было дооценки		
5.	Отражена уценка первоначальной стоимости объекта основного средства	91.2	01
6.	Уменьшена ранее начисленная амортизация уцененного объекта основного средства	02	91.1
7.	На дату дооценки - если ранее была уценка		
8.	Отражены результаты переоценки первоначальной стоимости объекта основного средства на сумму, равную ранее проведенной уценке	01	91.1
9.	Увеличен добавочный капитал на сумму превышения дооценки первоначальной стоимости объекта основного средства над ранее полученной уценкой	01	83

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4
10.	Отражены результаты дооценки амортизации по объекту основного средства, равные сумме ее уменьшения при предыдущей уценке	91.2	02
11.	Уменьшен добавочный капитал на сумму увеличения амортизации, превышающей сумму ее уменьшения при предыдущей уценке объекта основного средства	83	02
12.	На дату уценки - если ранее была дооценка		
13.	Уменьшен добавочный капитал на сумму уценки, равную сумме предыдущей дооценки объекта основного средства	83	01
14.	Отражены результаты переоценки объекта основного средства на сумму превышения уценки над ранее учтенной дооценкой	91.2	01
15.	Увеличен добавочный капитал на сумму уценки амортизации объекта основного средства, равную сумме увеличения амортизации при предыдущей дооценке	02	83
16.	Отражена сумма уценки амортизации объекта основного средства, превышающая сумму предыдущей дооценки амортизации	02	91.1

В ООО «Наш продукт» переоценка и дооценка объектов основных средств в 2017 г. не производилась. В бухгалтерском учете ООО «Наш продукт» при получении в собственность основных средств на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» отражаются вложения во внеоборотные активы. В ООО «Наш продукт» при вводе основных средств в эксплуатацию и формируется первоначальная стоимость объектов основных средств, учитываемая на счете 01 «Основные средства».

Определение целесообразности дальнейшего использования основного средства и пригодности его к дальнейшей эксплуатации, в ООО «Наш продукт» приказом руководителя создается комиссия.

Доход от продажи объекта основного средства для целей налогообложения прибыли является доходом от реализации (п. 1 ст. 248, п. п. 1, 2 ст. 249 НК РФ) [6]. Согласно пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ [6] указанный доход может быть уменьшен на остаточную стоимость объекта основных средств (в случае, если продается недоамортизированное основное средство). Реализация основного средства является объектом налогообложения НДС (ст. 146 НК РФ). Согласно пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ [6] в случае, когда организация приобретает

основные средства, предъявленные суммы НДС покупатель принимает к вычету, если основное средство приобретается для осуществления операций, которые будут признаваться объектами налогообложения по НДС. В случае если происходит реализация не полностью амортизированного основного средства, контролирующие органы настаивают на восстановлении ранее принятого к вычету НДС в части остаточной стоимости.

Необходимо отметить, что разъяснения по данному вопросу противоречивы. Изначально многочисленные разъяснения сводились к тому, что при реализации основные средства перестают использоваться в деятельности, облагаемой НДС, поэтому НДС необходимо восстановить согласно пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ (Письма Минфина России от 29.01.2016 № 03-07-11/22, от 07.02.2008 № 03-03-06/1/86, от 07.12.2007 № 03-07-11/617, от 22.11.2007 № 03-07-11/579, УМНС России по г. Москве от 13.09.2004 № 24-11/58949).

В Письме Минфина России от 29.01.2017 № 03-07-11/12 выражена противоположная позиция по данному вопросу, в соответствии с которой основания для восстановления НДС при рассматриваемых обстоятельствах отсутствуют. Судебная практика на стороне налогоплательщика.

В бухгалтерском учете ООО «Наш продукт» операции по продаже объекта основных средств отражены следующим образом (таблица 2.7).

Таблица 2.7

Корреспонденция счетов по учету выбытия основных средств в ООО
«Наш продукт»

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1.	Отражена в составе прочих доходов договорная стоимость проданного объекта основных средств	76	91.1	215350	Договор купли-продажи

Продолжение таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6
2.	Начислен НДС с суммы продажи	91.2	68	32850	Счет-фактура
3.	Отражено выбытие объекта основных средств в результате продажи	01.2	01.1	421200	Бухгалтерская справка-расчет, № ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»
4.	Списана сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации объекта	02	01.2	252720	Бухгалтерская справка-расчет
5.	Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	91.2	01.2	168480	Бухгалтерская справка-расчет
6.	Поступили денежные средства от покупателя	51	76	172280	Выписка банка по расчетному счету
7.	Отражена прибыль от продажи объекта основных средств	91.9	99	14020	Бухгалтерская справка-расчет

Таким образом, выбытие объектов основных средств в ООО «Наш продукт» происходит, согласно п. 29 ПБУ 6/01 и п. 76 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [19].

ООО «Наш продукт» списание оборудования отражается следующими бухгалтерскими записями (см. таблицу 2.8).

Таблица 2.8

Корреспонденция счетов по учету выбытия основных средств в результате его физического износа в ООО «Наш продукт»

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
1.	Списана первоначальная стоимость производственного оборудования, выводимого из эксплуатации в связи с	01.2	01.1	300 000	Бухгалтерская справка-расчет, № ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств

	физическим износом				
2.	Списана сумма начисленной амортизации	02	01.2	300 000	Бухгалтерская справка-расчет
3.	Списаны расходы вспомогательного производства по демонтажу	91.2	23	14 820	Бухгалтерская справка-расчет
4.	Приняты к учету запасные части, полученные при демонтаже оборудования	10	91.1	18 000	№ М-35 «Акт оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений»
5.	Отражена прибыль, полученная в результате списания с бухгалтерского учета производственного оборудования	91.9	99	3 180	Бухгалтерская справка-расчет

Для учета выбытия объектов основных средств в ООО «Наш продукт» к счету 01 «Основные средства» открыт субсчет 2 «Выбытие основных средств».

2.3 Порядок начисления амортизации в ООО «Наш продукт» по основным средствам

Порядок начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете регулируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [19].

В бухгалтерском учете ООО «Наш продукт» начисление амортизации по основным средствам наступает с 1-го числа месяца, последующего за месяцем их принятия к учету. В ООО «Наш продукт» начисление амортизации наступает со следующего месяца после того, как в учете организации была проведена проводка:

Дебет счета 01 «Основные средства»

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

– принят к учету объект основных средств.

Но в налоговом учете амортизация начисляется с месяца, последующего за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Об этом сказано в п. 2 ст. 259 НК РФ [7].

Следовательно, когда основное средство в эксплуатацию еще не введено (к примеру, располагаться на складе), в налоговом учете амортизация по нему не начисляется.

Когда право собственности на основное средство требует государственной регистрации, то амортизация по нему начисляется несколько иначе.

Начисление амортизации прекращается в налоговом учете аналогично, бухгалтерскому. Данное произойдет с 1-го числа месяца, последующего за месяцем, когда основное средство полностью самортизируется либо будет списано с баланса организации (к примеру, реализовано).

После того как вся стоимость основного средства самортизирована, оно числится в учете ООО «Наш продукт» по нулевой стоимости.

ООО «Наш продукт» в 2007 г. приобрело объект основных средств стоимостью 500000 руб. и сроком полезного использования 5 лет. В 2017 г. была проведена модернизация объекта основных средств стоимостью 100000 руб. Срок полезного использования объекта основных средств после модернизации не изменился. Амортизация начисляется линейным методом.

При использовании линейного метода в соответствии с п. 2 ст. 259.1 НК РФ сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации. Норма амортизации, в свою очередь, определяется по формуле:

$$K = 1 / n \times 100 \quad (2.1)$$

где, K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

В рассматриваемом примере норма амортизации составит 1,67% (1/60 x 100%). Ежемесячная сумма амортизационных отчислений равна 8350 руб. (500 000 руб. x 1,67%). Общая сумма начисленной амортизации за четыре года составит 400 800 руб. (8350 руб. x 48 мес.). Остаточная стоимость - 99200 руб. После модернизации объекта основных средств изменится только сумма остаточной (первоначальной) стоимости. Таким образом, ежемесячная сумма амортизации после модернизации увеличится и составит 10020 руб. (600 000 руб. x 1,67%). По истечении срока полезного использования общая сумма начисленной амортизации составит 521 040 руб. (400800 руб. + 10 020 руб. x 12 мес.). Оставшуюся сумму налогоплательщик будет списывать после окончания срока полезного использования еще в течение восьми месяцев.

Аналогичный подход предлагают использовать налоговики.

Учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» методом накопления. Начисление амортизации отражается организацией в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими проводками, представленными в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Корреспонденция счетов по учету начисления амортизации

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Первичные документы	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	Начисление амортизации по объектам основных средств (включая объекты основных средств, когда сдача имущества в аренду является предметом деятельности)	Инвентарная карточка ф. ОС-6, расчет	20, 23, 26	02
2.	Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, когда сдача в аренду не является предметом деятельности организации	Инвентарная карточка ф. ОС-брасчет	91	02

Продолжение таблицы 2.9

1	2	3	4	5
3.	Начисление амортизации по объектам основных средств, полученным безвозмездно, в том числе по договору дарения	Инвентарная карточка ф. ОС-6, бухгалтерская справка-расчет	20, 23, 26	02
4.	Одновременно с вышеприведенной записью при каждом начислении амортизации в сумме начисленной амортизации	Инвентарная карточка ф. ОС-6, бухгалтерская справка-расчет	98.2	91

ООО «Наш продукт» в январе 2017 г. был приобретен автомобиль, его первоначальная стоимость составила 280000 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки, представленные в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Корреспонденция счетов по учету основных средств в ООО «Наш продукт»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Январь 2017 г.				
1.	Стоимость автомобиля оплачена поставщику	330 400	51	60
2.	Отражено приобретение автомобиля	280 000	60	08
3.	Отражен НДС по приобретенному автомобилю	50 400	19	60
4.	Автомобиль принят к учету в составе основных средств	280 000	08	01
5.	НДС по автомобилю принят к вычету	50 400	68	19
6.	Начислена амортизация по автомобилю за февраль	5 833,33	20	02
Март 2017 г.				
7.	Стоимость кондиционера с установкой оплачена автосервису	29 500	60	51
8.	Отражена стоимость затрат по модернизации автомобиля	25 000	08	60
9.	Отражен НДС со стоимости кондиционера и сервисных услуг	4 500	19	60
10.	Затраты на модернизацию (установку кондиционера) отнесены на увеличение первоначальной стоимости автомобиля	25 000	01	08
11.	НДС по приобретенному и установленному кондиционеру принят к вычету	4 500	68	19
12.	Начислена амортизация по автомобилю за	5 833,33	20	02

Продолжение таблицы 2.10

	март 2017 г.			
Начиная с апреля 2017 г.				
13.	Начислена сумма ежемесячной амортизации по автомобилю	6 376,81	20	02

В налоговом учете ООО «Наш продукт» начисление амортизации производится, основываясь на общих правилах начисления амортизации, закрепленных в ст. 259 НК РФ [7].

Подводя итог, отметим, что в ООО «Наш продукт» порядок начисления амортизации по основным средствам регулируется согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» для целей бухгалтерского учета. Для целей налогообложения прибыли гл. 25 НК РФ установлен свой порядок начисления амортизации, который закреплен в ст. 256 - 259 НК РФ [7].

3 Эффективность использования основных средств: методика анализа и пути улучшения

3.1 Внутренний контроль основных средств

Системой внутреннего контроля называют совокупность организационных мер, методик и процедур, которые использует экономический субъект с целью упорядоченного и эффективного ведения своей финансовой деятельности, обеспечения сохранности всех своих активов, выявления, исправления и предотвращения возможных ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) информации.

Внутренний контроль проводится непосредственно в компании с целью постоянной проверки всех совершаемых операций и принятия ответственных оперативных мер. Внутренний контроль может обеспечить возможность принятия эффективных управленческих решений, а также их надлежащее исполнение.

Главными задачами внутреннего финансового контроля ООО «Наш продукт» являются:

- контроль за ведение полных и достоверных бухгалтерских записей, а также оформления первичных документов;
- контроль за проведение подготовки финансовой отчетности для всех внешних и внутренних пользователей;
- обеспечение информационной прозрачности процесса подчинения на всех этапах работы администрации;
- контроль над налаживанием системы планирования;
- анализ адекватной системы документации и документооборота ее размерам и структуре;

- надзор, контроль над соблюдением действующего законодательства и работа с внешними органами контроля;

- предотвращение нецелевого, нерационального, неэффективного применения средств районного бюджета и внебюджетных средств.

В ООО «Наш продукт» применяются следующие методы внутреннего финансового контроля:

- предварительный контроль (проводится до начала совершения хозяйственной операции);

- текущий контроль (проводится на этапе формирования, распределения и использования финансовых ресурсов);

- последующий контроль (проводится по результатам совершения финансовых и хозяйственных операций).

По результатам проверки оформляется документ «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля», в который включаются все объекты проверки, а также описание выявленных недостатков и нарушений.

Общий план проверки учета основных средств должен учитывать названные направления внутреннего контроля данных участков. При проверке наличия и сохранности основных средств контролер проверяет создана ли в ООО «Наш продукт» комиссия по приемке основных средств и оформлению ее результатов.

В ООО «Наш продукт» существует приказ № 10 от 09.06.2017 г. о создании комиссии по приемке основных средств. Согласно данному приказу в состав комиссии входят: главный бухгалтер Иванова Т.Д., бухгалтер Бирюкова Р.В., завхоз Ильин А.Д.

Для постановки на учет объектов основных средств в ООО «Наш продукт» создаются приказы, которые утверждаются руководителем.

- оформлены ли договоры купли-продажи основных средств;

В ООО «Наш продукт» оформляются договоры купли-продажи. В отдельных операциях исправления не подтверждены подписями лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

- оформлены ли протоколы договорной цены;
- правильно ли указана первоначальная стоимость основных средств в актах - приемках передачи.

При проверке в ООО «Наш продукт» отражения первоначальной стоимости в актах (накладных) о приеме-передаче объектов основных средств, инвентарных карточках ошибок обнаружено не было. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату определяется как сумма всех фактических затрат организации на приобретение, сооружение, изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Фактические затраты на приобретение, сооружение, изготовление складываются из сумм: уплаченных поставщикам с учетом суммовых разниц; уплаченных подрядным строительным организациям; уплаченных за информационное и консультационное обслуживание; регистрационных сборов, государственных пошлин и других платежей, связанных с приобретением прав на объекты основных средств; таможенных пошлин и сборов, уплаченных за импортные основные средства; вознаграждений, уплаченных посредническим организациям; сумм невозмещаемых налогов; процентов, начисленных по кредитам; иных затрат, непосредственно связанных с доведением основных средств до состояния пригодного для эксплуатации. Первоначальная стоимость основных средств, полученных в счет вклада в уставный капитал определяется исходя из денежной оценки, зафиксированной в учредительном договоре, включая затраты по транспортировке и доведения основных средств до состояния пригодного для эксплуатации. Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно) определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия объекта к учету. Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору мены определяется

исходя из стоимости, обмениваемого имущества. При приобретении объектов основных средств за иностранную валюту первоначальная стоимость объекта учитывается по пересчитанному курсу в рублях на момент приобретения.

Внутренним контролером проверена правильность оценки основных средств, ошибок не выявлено. Решение о проведении переоценки по состоянию на начало отчетного года оформляется соответствующим приказом руководителя. В ООО «Наш продукт» переоценка не проводилась в 2017 г.

Приказом об учетной политике ООО «Наш продукт» установлено, что затраты на ремонт основных средств включать в себестоимость продукции по мере производства ремонта без создания ремонтного фонда. В 2017 г. в ремонте основных средств не было необходимости.

Приказом об учетной политике ООО «Наш продукт» утверждено, что инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года. Последняя инвентаризация проводилась в октябре 2017 г. Согласно акта о результатах инвентаризации №1 от 28.10.2017 г., утвержденного руководителем ООО «Наш продукт», излишек и недостач не обнаружено.

Амортизация в ООО «Наш продукт» начисляется по всем видам основных средств.

Согласно пояснений к бухгалтерскому балансу ООО «Наш продукт» амортизационные отчисления на начало 2017 г. составляют 48133 тыс. руб., на конец 2017 г. - 75843 тыс. руб. Таким образом, за 2017 г. была начислена амортизация на объекты основных средств в сумме 27710 тыс. руб., причем на машины и оборудование - 18830 тыс. руб., на инвентарь и хозяйственные принадлежности 8878 тыс. руб., на другие группы основных средств 2 тыс. руб. При сравнении этих данных с оборотами счета 02 «Амортизация основных средств» в Главной книге расхождений обнаружено не было.

Типичные ошибки в учете основных средств:

- неверное определение стоимости материальных ценностей, полученных при демонтаже основных средств;

- списание основных средств стоимостью менее 40000 руб. на счета затрат единовременно без начисления амортизации;

- объекты недвижимости учтены в составе основных средств и по ним начисляется амортизация в целях налогового учета при отсутствии свидетельства о регистрации прав на него, выданного учреждением юстиции;

- в состав расходов, уменьшающих налог на прибыль, в полном объеме включается стоимость материалов, оприходованных при ликвидации основных средств;

- неверно устанавливается срок полезного использования для вновь приобретенных основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;

- неверный порядок учета имущества, приобретенного с целью передачи в аренду;

- проведение работ по ремонту объектов основных средств не оформляется актами о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств.

Внутренний контролер убедился в правильности учета основных средств и их отражения в первичных документах и учетном регистре. Ошибок в учете движения объектов основных средств в ООО «Наш продукт» не выявлено. Следует сделать общие выводы и рекомендации по итогам внутреннего контроля наличия и сохранности основных средств. В ООО «Наш продукт» была установлена целесообразность и законность приобретения, выявлена полнота и своевременность оприходования поступивших в хозяйство основных средств. Полнота и своевременность оприходования основных средств, установлена путем изучения первичных документов и записей по счетам 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и другие. Ошибкой ООО «Наш продукт», выявленной в ходе внутреннего контроля, является отсутствие инвентарных карточек на некоторые объекты основных средств. В отдельных операциях

исправления не подтверждены подписями лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Итак, при аудите в ООО «Наш продукт» начисления амортизации ошибок обнаружено не было: объекты основных средств правильно отнесены к соответствующим группам амортизационных отчислений; по неамортизируемому имуществу амортизация не начисляется; начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания объекта с бухгалтерского учета.

Таким образом, финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Наш продукт» отражает достоверно во всех существенных отношениях операции с основными средствами.

3.2 Анализ структуры, движения и эффективности использования основных средств

Современный, полный и эффективный учет позволяет успешно функционировать организации, вовремя определить и выявить слабые места компании и предпринять меры для их устранения. Основные средства - это основная и самая дорогостоящая часть бизнеса, поэтому эффективность их использования напрямую влияет на показатели всей работы. Аналитическими задачами использования основных средств определяют первоочередной задачей анализ эффективности использования основных средств через призму их состава, структуры, годности и производительности. Источниками данных для анализа основных средств являются бухгалтерский баланс (Приложение 2) и отчет о финансовых результатах (Приложение 3).

Далее на основании данных бухгалтерского баланса составлена таблица 3.1 в которой содержатся показатели, содержащие наличие основных средств

организации за 2015-2017 г. в абсолютном выражении, и относительные показатели, характеризующие структуру основных средств.

Таблица 3.1

Анализ состава основных средств ООО «Наш продукт» по остаточной стоимости

№ п/п	Виды основных средств	2014 г.		2016 г.		2017 г.		Изменение (+,-)			
		тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	уд. вес в %	Абсолютное		В удельном весе	
								2016-2014	2017-2016	2016/2014	2017/2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Основные средства всего, в том числе:	217884	100,00	195573	100,00	170605	100,00	-22311	-24968	-	-
2.	Машины и оборудование	154001	70,68	195027	99,72	170108	99,71	41026	-24919	29,04	-0,01
3.	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	32	0,01	28	0,01	24	0,01	-4	-40	0	0
4.	Сооружения	440	0,21	395	0,21	350	0,21	-45	-45	0,01	0
5.	Незавершенные капитальные вложения	63411	29,10	123	0,07	123	0,07	-63288	0	-29,03	0,01

Как видно из данных таблицы, основные средства в ООО «Наш продукт» в 2017 г. представлены следующими показателями: машины и оборудование (170108 тыс. руб.); инвентарь и хозяйственные принадлежности (24 тыс. руб.); сооружения (350 тыс. руб.).

В 2017 г. сумма основных средств по отношению к 2016 г. снизилась на 24986 тыс. руб., что связано со значительным выбытием объектов основных средств по статье машины и оборудование (24919 тыс. руб.). Основные средства в ООО «Наш продукт» характеризуются наибольшим удельным весом машин и оборудований, доля которых составляет 70,68 %, 99,72% и 99,71 % в 2014 г., 2016 г. и 2017 г. соответственно. На основе данных таблицы,

представим структуру основных средств ООО «Наш продукт» в виде диаграмм (рисунок 3.1, 3.2, 3.3).

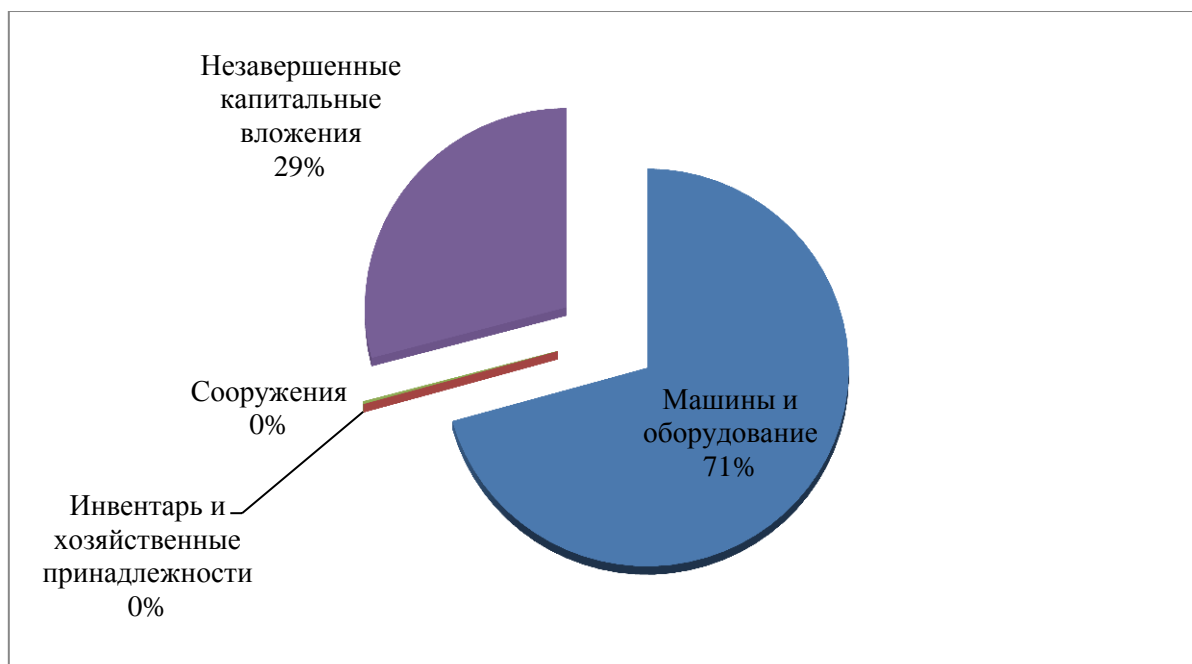


Рисунок 3.1. Структура основных средств в ООО «Наш продукт» в 2015 г.

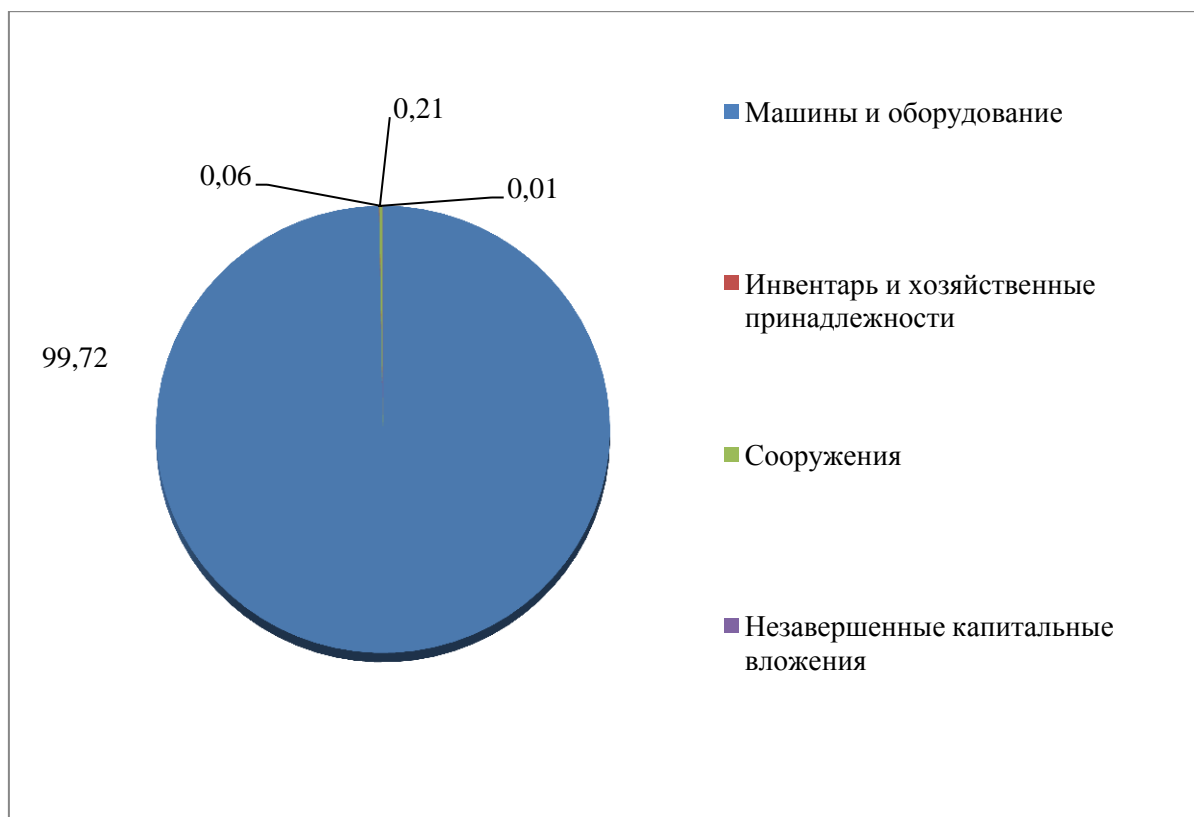


Рисунок 3.2. Структура основных средств в ООО «Наш продукт» в 2016 г.

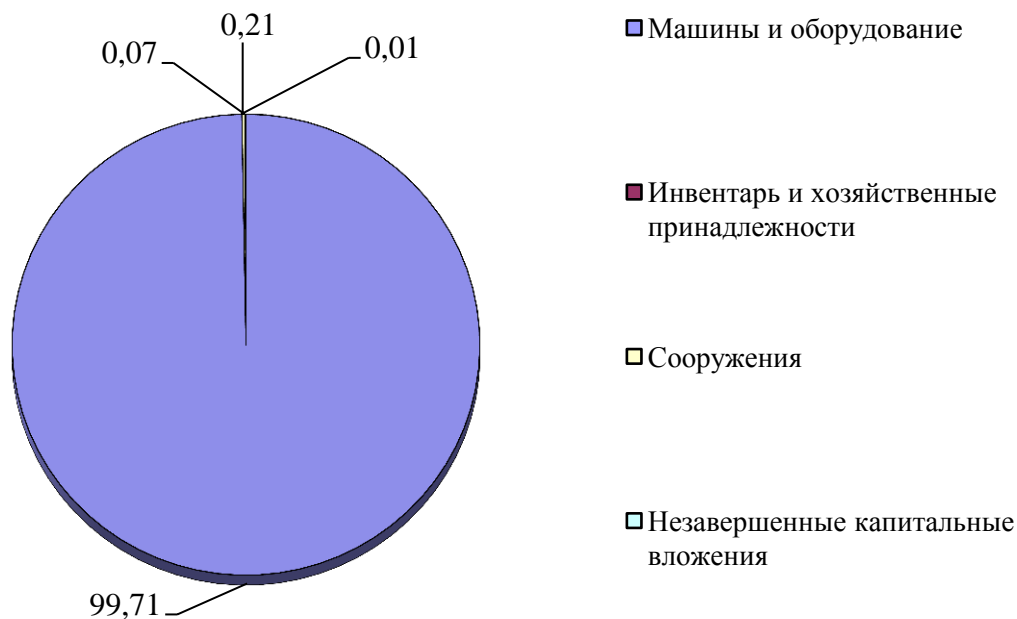


Рисунок 3.3. Структура основных средств в ООО «Наш продукт» в 2017 г.

По данным рисунков 3.1, 3.2 и 3.3 видно, что структура основных средств в 2017 г. значительно изменилась по отношению к 2014 г., т.е. удельный вес объектов основных средств по статье машины и оборудование увеличился на 20,03 %, таким образом, в 2017 г. их удельный вес составил 99,71 %.

Обобщенную картину процесса движения и обновления, основных средств можно представить по данным раздела «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Рассмотрим горизонтальный анализ показателей движения основных средств (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Анализ движения основных средств ООО «Наш продукт» в 2017 г.

№ п/п	Группы основных средств	Первоначальная стоимость на начало года	Поступило		Выбыло		Первоначальная стоимость на конец года
			Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Основные средства всего, в том числе	243 583	3365	100	623	100	246325

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4	5	6	7	8
2.	Машины и оборудование	243 088	2796	83,09	358	57,46	245526
3.	Инвентарь хозяйственные принадлежности	40	20	0,59	5	0,80	55
4.	Сооружения	455	485	14,41	196	31,46	744
5.	Незавершенные капитальные вложения	123	64	1,90	64	10,27	123

По данным расчетов наблюдается увеличение суммы основных средств на 2742 тыс. руб. (3365 – 623), наибольший прирост наблюдается по группе основные средства - машины и оборудование. Наибольший удельный вес на конец периода составляет активная часть основных средств 57,46%.

Далее необходимо рассчитать показатели движения основных средств. Аналитику движения основных средств начнем с расчета и анализа коэффициентов обновления выбытия. Коэффициенты рассчитывается отношением суммы поступивших/выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало года.

Коэффициент выбытия за 2017 г. в ООО «Наш продукт»:

$$K_{\text{обн}} = 3365 / 246325 = 0,013$$

$$K_{\text{выб}} = 623 / 243583 = 0,002$$

Выполненные расчеты показывают опережающий рост поступления основных средств по сравнению с их выбытием.

Затем следует рассчитать коэффициент интенсивности обновления основных средств. Расчет коэффициента определяется отношением коэффициента выбытия к коэффициенту обновления.

$$K_{\text{инт}} = 0,002 / 0,013 = 0,153$$

Коэффициент интенсивности показывает удельный вес вновь вводимых основных средств направленных на замену выбывших.

Аналитические исследования следует углубить расчетом показателей эффективности использования основных средств. Как известно обобщающий показатель эффективности использования основных средств - это показатель фондоотдачи.

На предприятиях, фондоотдача определяется по объему выпуска продукции на рубль среднегодовой стоимости основных производственных фондов (средств):

$$FO = N / \Phi, \quad (3.1)$$

где FO – фондоотдача,

N- объем выпуска продукции;

Φ – основные производительные фонды.

Фондоемкость обратно пропорциональна фондоотдаче:

$$FE = 1 / FO, \quad (3.2)$$

где FE – фондоемкость.

Динамика показателей фондоотдачи и фондоемкости представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Анализ эффективности использования основных средств в ООО «Наш продукт»

№ п/п	Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)	
					гр.5-гр.3	гр.5-гр.4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Выручка (N)	70924,00	47569,00	42283,00	-28641,00	-5286,00
2.	Производительность одного работающего (B)	1477,58	970,80	880,90	-596,98	-89,90
3.	Численность ППП (Ч)	48	49	48	0	-1,00
4.	Стоимость основных средств (Φ)	217884,00	195573,00	170605,00	-47279,00	-24968,00

5.	Фондоотдача (ФО)	0,33	0,24	0,25	-0,08	+0,01
6.	Фондовооруженность (ФВ)	4477,51	4045,00	3316,32	-1161,19	-728,68

Фондовооруженность по сравнению с 2014 г. снизилась с 4477,51 до 3316,32, по отношению к 2016 г. произошло снижение на 728,68 руб., что положительно, так как данный показатель указывает на стоимость основных средств, приходящихся на каждого работающего в ООО «Наш продукт».

Более наглядно анализ эффективности использования основных средств в ООО «Наш продукт» представим в виде диаграммы (рисунок 3.4).

В 2017 г. произошло снижение фондоотдачи по отношению к 2014 г. на 0,08 руб. и по отношению к 2016 г. фондоотдача увеличилась 0,01 руб., что положительно.

Производительность труда за 2017 г. снизилась на 648,50 тыс. руб. по отношению к 2014 г. и на 141,72 тыс. руб. к 2016 г., что отрицательно, так как производительность труда является экономическим эффектом повышения уровня использования основных средств.

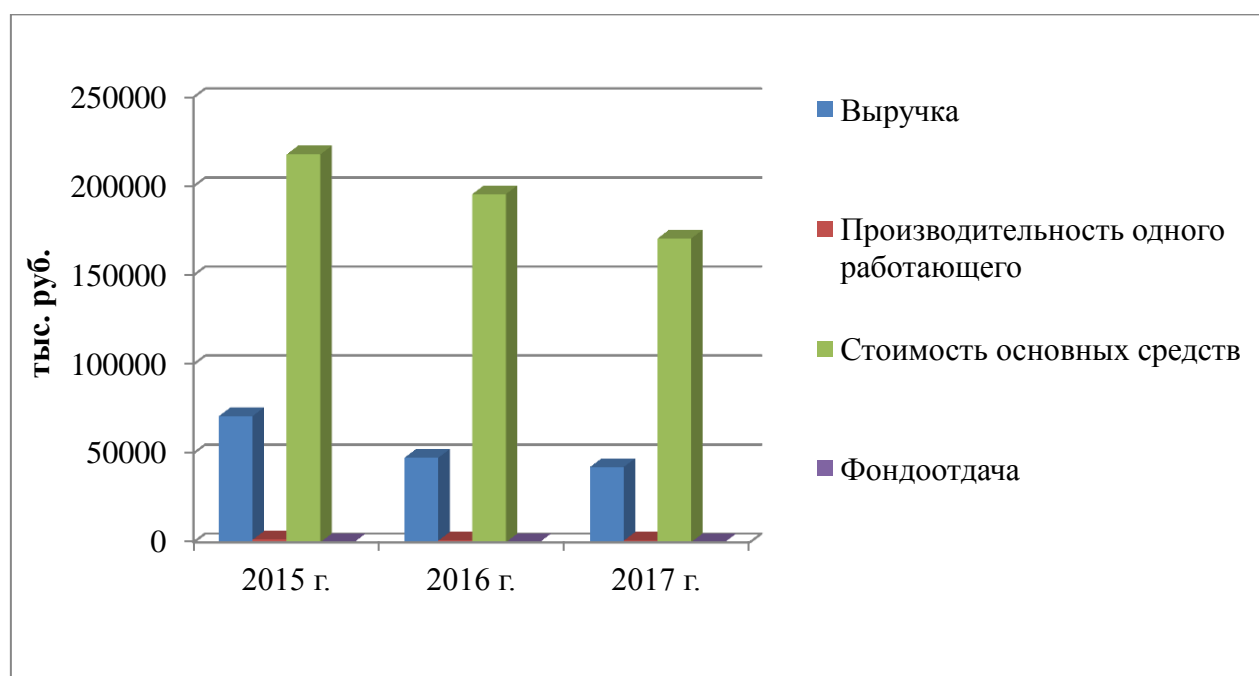


Рисунок 3.4. Динамика показателей эффективности использования основных средств в ООО «Наш продукт»

В таблице 3.4 представлен факторный анализ фондоотдачи в ООО «Наш продукт».

Таблица 3.4

Факторный анализ фондоотдачи в ООО «Наш продукт»

Подстановка	Факторы		Фондоотдача гр. 2/ гр. 3	Отклонение, (+/-)
	Производительность одного рабочего	Фондовооружен ность		
1	2	3	4	5
Базовая	970,80	4045,00	0,24	-
1	829,08	4045,00	0,20	-0,04
2	829,08	3316,32	0,25	+0,05
Итого	-	-	-	+0,01

Расчеты показывают, что на снижение фондоотдачи повлияло снижение производительности труда. Отставание темпа роста производительности труда от темпа роста фондоемкости указывает на то, что в структуре основных средств наблюдается рост удельного веса их пассивной части.

Эффективность использования основных средств необходимо рассматривать с точки зрения интенсивного и экстенсивного показателя, в частности экстенсивным показателем является стоимость основных средств, а интенсивным будет показатель фондоотдачи. Используя метод цепных подстановок, определим влияние экстенсивного и интенсивного показателя на изменение выручки предприятия ООО «Наш продукт» за два периода (таблица 3.5).

Таблица 3.5

Факторный анализ влияния экстенсивного и интенсивного показателя на
выручку

Показатель	2016	2017	Абсолютное отклонение
Выручка (В) тыс. руб.	47569	42286	-5286
Стоимость основных средств (СОС) тыс. руб.	195573	170605	-24968
Фондоотдача (Фo)	0,24323	0,24785	0,00462

$$B = COC \times \Phi_o$$

$$\Delta B_{\Delta COC} = -24968 \times 0,2433 = -6074,71 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta B_{\Delta\Phi_0} = 170605 \times 0,00462 = 788,19 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta B_{\Delta\text{COC}} + \Delta B_{\Delta\Phi_0} = \Delta B$$

$$-6074,71 + 788,19 = 5286,52$$

При расчетах появилась погрешность в 0,52 единицы, которая возникла при округлении. В целом видно, что отрицательное влияние на формирование выручки оказал экстенсивный показатель стоимость основных средств (-6074,71), а интенсивный показатель оказал положительное влияние, т.к. выручка выросла на 788,19 тыс. руб.

Очевидным является то, что любой экономический субъект должен стремиться к повышению эффективности использования основных производственных средств. Такой подход обеспечивает увеличение выработки продукции, ведущей к увеличению доходов, а, следовательно, к повышению уровня рентабельности, что способствует решению проблемы эффективности использования основных средств в ООО «Наш продукт».

3.3 Мероприятия, направленные на эффективное использование основных средств

Результатом проведенного исследования должны стать мероприятия, направленные на эффективное использование основных средств в разрезе их учета и анализа. Основными мероприятиями по совершенствованию учета основных средств в ООО «Наш продукт» являются:

1. Реализация жесткого внутреннего контроля за учетом основных средств со стороны топ менеджмента экономического субъекта. Эффективность бухгалтерского учета основных средств находится в зависимости от правильной организации учета в целом, он должен быть построен таким образом, чтобы была возможность получить как отчетные данные, так и любую другую информацию, в которой возникает потребность.

В любой организации, в ситуации преобразований учета, основными задачами бухгалтерского учета объектов основных средств являются:

- точное и своевременное отображение получения, выбытия и перемещения объектов, основных средств, надзор за их наличием и сохранностью;

- своевременное и правильное исчисление морального и физического износа объекта основных средств и его точное отражение в учете;

- установление расходов по ремонту и надзор за правильным использованием денежных средств, которые были выделены специально для этой цели;

- обнаружение лишних основных средств, которые не использовали. Важно распродать неэффективно используемые площади и участки, либо высвободить их и сдавать в аренду.

- надзор за эффективностью использования всех объектов основных средств.

Правильная организация бухгалтерского учета и его дальнейшее устойчивое усовершенствование с учетом всех трансформаций и нововведений является одним из важных условий достижения высокого уровня системы ведения бухгалтерского учета.

2. Техническое совершенствование производственных основных фондов, направленных на эффективное их использование:

- 1) реконструкция на базе новой техники;
- 2) развитие рационализаторского движения;
- 3) использование прогрессивных технологических процессов;
- 4) модернизация оборудования.

На рисунке 3.5 представлена схема, отражающая пути повышения фондоотдачи в ООО «Наш продукт».

3. Возможность введения международных стандартов в части амортизации основных средств. Ориентация на Международный стандарт 16 «Основные средства» будет способствовать эффективному управлению основными средствами.

4. Совершенствование амортизационной политики в части основных средств направленной на сокращение расходов по амортизации основных средств достигается путем эффективного использования данного актива экономического субъекта.

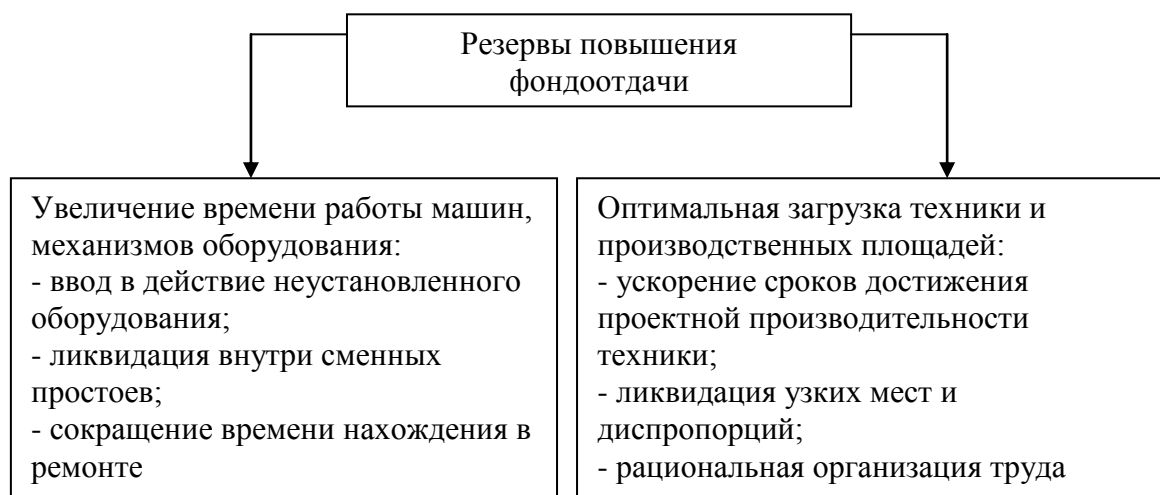


Рисунок 3.5. Пути повышения фондоотдачи в ООО «Наш продукт»

5. Создание резерва на ремонт основных средств в ООО «Наш продукт». Создание резерва на ремонт основных средств необходимо для равномерного включения затрат связанных с ремонтом основных средств в затраты на производство и расходы на продажу продукции отчетного периода. В свою очередь, единовременное списание затрат связанных с ремонтом основных средств увеличивает себестоимость продукции и может стать причиной снижения прибыли, а следствием снижения прибыли является получение убытка.

Вышеобозначенные мероприятия, направленные на эффективное использование основных средств можно разделить на две группы. Первая группа – это рекомендации, рассчитанные на краткосрочную перспективу и не требующие значительных капитальных вложений. Мероприятия первой группы: оптимизация количества и структуры оборудования; снижение все различных простоев оборудования; повышение ритмичности

производственного процесса; совершенствование материально-технической базы; повышение фондоотдачи основных средств и их рентабельности.

Вторая группа рекомендации обусловлена реализацией мер зависящих не только от финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, но и от внешних факторов требующих капитальных вложений и более продолжительного времени для их реализации. Мероприятия второй группы: совершенствование технологических процессов; повышение уровня технического состояния и обслуживания, основных средств; техническое перевооружению участков ООО «Наш продукт».

Комплексная реализация вышеобозначенных мероприятий способствует повышению эффективности использования основных средств, что в свою очередь отразится на общих результатах финансово-хозяйственной деятельности ООО «Наш продукт», повысит конкурентоспособность производимой продукции и рентабельности деятельности в целом.

Заключение

Актуальность темы выпускной квалификационной работы состоит в том, что в функционирующей практике бухгалтерского учета любой экономической субъект, ведущий собственную работу, обязан владеть имуществом, денежными и иными средствами. В совокупности они обязаны представлять собственный капитал экономического субъекта, т.к. большая часть его имущества (активов) воплощена в основных средствах. Данные объекты обязаны применяться при производстве продукции, при выполнении работ и предоставлении услуг или для административных потребностей организации, и, обладать возможностью давать ей финансовые выгоды (прибыль) в будущем.

В первой главе были тщательно изучены вопросы, связанные с понятием определением основных средств, их классификацией, оценкой. А также было раскрыта сущность основных средств с точки зрения российской и международной практики.

Основные средства формируют главную часть материальной и технической базы экономического субъекта и представляют огромную значимость в ведении бизнеса. Одной из важных частей бухгалтерского учета экономического субъекта является ведение учета основных средств.

Учет основных средств отрегулирован законодательными и нормативными документами, которые строго регламентируют порядок бухгалтерского учета для основных средств Российской Федерации.

Во второй главе данной работы, была дана общая краткая характеристика ООО «Наш продукт», проведено знакомство с бухгалтерским учетом основных средств, определено каким образом производится учет движения данного актива, документальное сопровождение, проделан структурный анализ поступления, выбытия и износа основных производственных средств.

Для учета выбытия объектов основных средств в ООО «Наш продукт» к счету 01 «Основные средства» открыт субсчет 2 «Выбытие основных средств».

В ООО «Наш продукт» порядок начисления амортизации по основным средствам регулируется согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» для целей бухгалтерского учета. Для целей налогообложения прибыли гл. 25 НК РФ установлен свой порядок начисления амортизации, который закреплен в ст. 256 - 259 НК РФ.

В третьей главе уделено внимание внутреннему контролю и анализу основных средств, структуре, движению и эффективности их использования.

Результаты внутреннего контроля определили, что в ООО «Наш продукт» по начислению амортизации ошибок обнаружено не было: объекты основных средств правильно отнесены к соответствующим группам амортизационных отчислений; по неамортизируемому имуществу амортизация не начисляется; начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующим за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания объекта с бухгалтерского учета. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Наш продукт» отражает достоверно во всех существенных отношениях операции с основными средствами.

Данные анализа определили, что основные средства в ООО «Наш продукт» в 2017 г. представлены следующими показателями:

- машины и оборудование (170108 тыс. руб.);
- инвентарь и хозяйственные принадлежности (24 тыс. руб.);
- сооружения (350 тыс. руб.).

В 2017 г. сумма основных средств по отношению к 2016 г. снизилась на 24986 тыс. руб., что связано со значительным выбытием объектов основных средств по статье машины и оборудование (24919 тыс. руб.).

Основные средства в ООО «Наш продукт» характеризуются наибольшим удельным весом машин и оборудования, доля которых составляет 70,68 %, 99,72% и 99,71 % в 2014 г., 2016 г. и 2017 г. соответственно.

Структура основных средств в 2017 г. значительно изменилась по

отношению к 2014 г., т.е. удельный вес объектов основных средств по статье машины и оборудование увеличился на 20,03 %, таким образом, в 2017 г. их удельный вес составил 99,71 %.

Обобщенная картина процесса движения и обновления основных средств была представлена по данным раздела «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Был рассмотрен горизонтальный анализ показателей движения основных средств. По данным расчетов наблюдается увеличение суммы основных средств на 2742 тыс. руб. (3365 – 623), наибольший прирост наблюдается по группе основные средства - машины и оборудование. Наибольший удельный вес на конец периода составляет активная часть основных средств 57,46%.

Фондовооруженность по сравнению с 2014 г. снизилась с 4477,51 до 3316,32, по отношению к 2016 г. произошло снижение на 728,68 руб., что положительно, так как данный показатель указывает на стоимость основных средств, приходящихся на каждого работающего в ООО «Наш продукт». В 2017 г. произошло снижение фондоотдачи по отношению к 2014 г. на 0,08 руб. и по отношению к 2016 г. фондоотдача увеличилась 0,01 руб., что положительно.

Производительность труда за 2017 г. снизилась на 648,50 тыс. руб. по отношению к 2014 г. и на 141,72 тыс. руб. к 2016 г., что отрицательно, так как производительность труда является экономическим эффектом повышения уровня использования основных средств.

Расчеты показывают, что на снижение фондоотдачи повлияло снижение производительности труда. Отставание темпа роста производительности труда от темпа роста фондоемкости указывает на то, что в структуре основных средств наблюдается рост удельного веса их пассивной части.

Очевидным является то, что любой экономический субъект должен стремиться к повышению эффективности использования основных производственных средств (фондов). Такой подход обеспечивает увеличение

выработки продукции, ведущей к увеличению доходов, а, следовательно, к повышению уровня рентабельности, что способствует решению проблемы эффективности использования основных средств в ООО «Наш продукт».

На основе проделанного анализа были определены мероприятия, направленные на эффективное использование основных средств, которые были выделены в две группы. Первая группа – это рекомендации, рассчитанные на краткосрочную перспективу и не требующие значительных капитальных вложений. Мероприятия первой группы: оптимизация количества и структуры оборудования; снижение все различных простоев оборудования; повышение ритмичности производственного процесса; совершенствование материально-технической базы; повышение фондоотдачи основных средств и их рентабельности.

Вторая группа рекомендации обусловлена реализацией мер, зависящих не только от финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, но и от внешних факторов требующих капитальных вложений и более продолжительного времени для их реализации. Мероприятия второй группы: совершенствование технологических процессов; повышение уровня технического состояния и обслуживания, основных средств; техническое перевооружению участков ООО «Наш продукт».

Комплексная реализация вышеобозначенных мероприятий способствует повышению эффективности использования основных средств, что в свою очередь отразится на общих результатах финансово-хозяйственной деятельности ООО «Наш продукт», повысит конкурентоспособность производимой продукции и рентабельности деятельности в целом.

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).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (в ред. от 29.12.2017 N 459-ФЗ).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2) 26 января 1996 года (в ред. от 05.12.2017 N 379-ФЗ).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 3 (ГК РФ ч.3) 26 ноября 2001 года N 146-ФЗ (в ред. от 28.03.2017 N 39-ФЗ).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 4 (ГК РФ ч.4) 18 декабря 2006 года N 230-ФЗ (в ред. от 01.07.2017 N 147-ФЗ).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (в ред. от 19.02.2018 N 34-ФЗ).
7. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (в ред. от 19.02.2018 N 34-ФЗ).
8. Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 N 208-ФЗ (последняя редакция от 31.12.2017 N 481-ФЗ).
9. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция от 31.12.2017 N 481-ФЗ).
10. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция от 31.12.2017 N 481-ФЗ).
11. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (последняя редакция от 31.12.2017 N 486-ФЗ).
12. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).

13. 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".
14. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522).
15. Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н (ред. от 06.04.2016) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) 16 февраля 2018 г.
16. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 N 8788).
17. 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)".
18. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".
19. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689).
20. Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674).
21. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства,

условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691).

22. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).

23. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).

24. Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749).

25. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 14.12.2010 N 19171).

26. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2016) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).

27. Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.01.2004 N 5457).

28. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» от 13.10.2003г. № 91н (в ред. от 24.12.2017г. № 186н).

29. Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. № 49 (в ред. от 08.11.2017г. № 142н).

30. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных

форм первичной учетной документации по учету основных средств от 20.01.2003г. № 7.

31. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» от 11.11.1999г. № 100.

32. Постановление Правительства РФ «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» от 06.03.1998г. № 283.

33. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010)) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.

34. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2016 N 217н) (ред. от 27.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018).

35. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45140.

36. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152.

37. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 215 с.

38. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум

для СПО / А.С. Алисенов. – Люберцы: Юрайт, 2017. – 457 с.

39. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2017. - 386 с.

40. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров/ Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова.- М.: Проспект, 2018. – 424 с.

41. Бабаев Ю., Бобошко В., Дятлов А. Бухгалтерский учет. Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2018, 611 с.

42. Байкова З.Н.: Выбор оптимального способа начисления амортизации.//Главный Бухгалтер. – 2017. - №26

43. Беликова Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. – СПб.: Питер, 2017, 256 с.

44. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник. Гриф МО. – М.: Феникс, 2017, 461 с.

45. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. – Вологда: Инфра- Инженерия, 2017.- 208 с.

46. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясенко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017.- 407 с.

47. Бухгалтерский учет: Учебник / Ю.А. Бабаев и др.; Под общ.ред. Ю.А. Бабаева.- М.: ТК Велби, Проспект, 2018.- 392с.

48. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 331с.

49. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: Монография / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 152 с.

50. Воронченко Т.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: Высшая школа, 2017, 710 с.

51. Гогина Г.Н., Никифорова Е.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие для ВУЗов. – М: Гиорд, 2008, 192 с.
52. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Гриф УМО ВУЗов России. – М.: Инфра-М, 2017, 279 с.
53. Жулина Е.Г., Иванова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие. – М.: Дашков и К°, 2017, 272 с.
54. Климова М.А. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.: РИОР, 2017, 193 с.
55. Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник для Вузов / Т.П. Карпова.- М.: Аудит ЮНИТИ, 2011. – 356 с.
56. Левкович О.Л., Тарасевич И.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ О.Л. Левкович, И.Н. Тарасевич. – 6-е изд., перераб. и доп. – Минск.: Амалфея, 2017. 503с.
57. Натепрова Т.Я., Трубицына О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебное пособие. – М.: Дашков и К°, 2017, 292 с.
58. Петров А. Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности. Учебник. Серия: Высшее образование. Магистратура. Вузовский учебник. 2018, 228 с.
59. Пятов М.Л. Анализ финансовой отчетности. – М.: Бухгалтерский учет, 2017. - 352 с.
60. Сигидов Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз, - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 175 с.
61. Скоромникова Т.А. Практика применения МСФО в России в 2016–2017 годах. Результаты исследования // МСФО на практике. 2017. – № 1. – С. 26-30.
62. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / Бескорвайная С.А. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 277 с.

63. Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник. – М.: Инфра-М, 2017, 618 с.
64. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография / Т.Ю. Серебрякова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 328с.
65. Усанов В. Все положения по бухгалтерскому учету по состоянию на 2018 год, Серия: Законы и кодексы. Издательство: Эксмо, 2018. – 224 с.
66. Учет затрат и калькулирование себестоимости. Учебное пособие. Бондина Н., Бондин И., Павлова И., Лаврина О. Инфра-М, 2018.
67. Чая В. Т., Чая Г. В. Международные стандарты финансовой отчетности. Изд. «Рид Групп», 2017. – 368с.
68. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017.
69. Шишкова Т.В., Николаева О.Г. Международные стандарты финансовой отчетности. Изд. «Либроком», 2017. – 240с.
70. Шишкова Т.В., Козельцева Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности. Изд. «Рид Групп», 2017. – 320с.
71. Щадилова С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова.- М.: ДиС, 2016.- 224 с.
72. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/a0ad79e0ddcc2b02e5c21638f256c9378ea6c10a.
73. Ageeva, OA Accounting and Analysis: A Textbook for Academic Bachelor's Degree / O.A. Ageeva, L.S. Shakhmatova. - Lyubertsy: Yurayt, 2016. - 509 AD.
74. Gagarin, L.G. Accounting in construction: Textbook / L.G. Gagarin. - Moscow: Finance and Statistics, 2013. - 184 с.
75. Kasyanov, G.Yu. Non-profit organizations: legal regulation, accounting and tax accounting in the light of the latest legislative changes / G.Yu. Kasyanov. - М.: АВАК, 2016. - 512 с.

76. Lavrushin, O.I. Economics and accounting in budgetary institutions / O.I. Lavrushin, ON Afanasyev. - Moscow: KnoRus, 2013. - 192 c.
77. Nikolaeva, G.A. Accounting in trade: Wholesale trade. Retail. Catering. Procuring enterprises / G.A. Nikolaeva. - M.: A-Prior, 2014. - 352 c.

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Наш Продукт"</u>	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая мукой и макаронными изделиями</u>	по ОКПО	04866357		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная Собственность</u>	ИНН	6324075208		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД	46.38.23		
Местонахождение (адрес) <u>445035, Самарская обл, Тольятти г, Базовая ул, дом № 46</u>	по ОКПОФ / ОКФС	12300	16	
	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
АКТИВ				
Запасы	1210	7 721	6 472	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	42	8	-
Финансовые и другие оборотные активы	1230	13 367	1 530	-
БАЛАНС	1600	21 131	8 011	-
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1310	(1 621)	8	-
Краткосрочные заемные средства	1510	19 284	7 635	-
Кредиторская задолженность	1520	3 467	368	-
БАЛАНС	1700	21 131	8 011	-



Головина Лариса
Георгиевна
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.
на 2016 год

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Наш Продукт"</u>	по ОКПО	04866357		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6324075208		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля оптовая мукой и макаронными изделиями</u>	по ОКВЭД	46.38.23		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная Собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
		Форма по ОКУД	0710002		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Выручка	2110	25 591	825
Расходы по обычной деятельности	2120	(27 129)	(813)
Прочие расходы	2350	(91)	(13)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 629)	(1)

Руководитель Головина Лариса Георгиевна
(подпись) (расшифровка подписи)

14 марта 2018 г. ИИН 6324075208

